



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

Aspectos a tener en cuenta en el próximo vencimiento del IG y del IBP

Diego S. MASTRAGOSTINO

15/07/2020

Auspician



Acompañan



IG – DJ “Tradicional”

- **Deducciones generales**

Ganancia neta sujeta a impuesto

Resultado Neto

\$ 1.100,00

Quebrantos Computables Instrumentos y/o Contratos Derivados

\$ 0,00

Subtotal

\$ 1.100,00

Ajuste por Precio de Transferencia

\$ 0,00

Ajuste Correlativo por Precio de Transferencia

\$ 0,00

Desgravaciones

\$ 0,00

Subtotal

\$ 1.100,00

Deducciones Generales *

El total declarado en Deducciones generales es de \$ 268.422,63

Indicá a continuación el importe que querés computar y clickeá el botón aceptar.

\$ 0

ACEPTAR

¡ATENCIÓN!

Deducciones Generales *

El total declarado en Deducciones generales es de \$ 268.422,63

Indicá a continuación el importe que querés computar y clickeá el botón aceptar.

\$ 0

ACEPTAR

Se debe **cargar dos veces**. Validaciones
que realizará el aplicativo.

Acta 35 Espacio de Diálogo
AFIP – Entidades Profesionales
25/06/2020

IG – DJ “Tradicional”

- **Ajuste por inflación impositivo – Explotaciones unipersonales**

Carga del aplicativo: Otros resultados (dentro de “participación en empresas”)

Se pueden cargar valores positivos y negativos.

Ejemplo: AxI imputable al ejercicio = -1.900

Resultado Ajuste por inflación impositivo	
Ajuste Estático	
\$	100
Ajuste Dinámico	
\$	-2000

¡ATENCIÓN!

Se computa el valor correspondiente al sexto del AxI del período.

Espacio de Diálogo AFIP – Entidades Profesionales - Acta 35 (25/06/2020)
El AxI que se imputará en períodos futuros no se ajusta.

IG – DJ “Tradicional”

- **Deducciones con tope del MNI**

Espacio de Diálogo AFIP – Entidades Profesionales - Acta 35 - 25/06/2020

Personal de Casas Particulares: Deducción con tope de 85.848,99 (no 103.018,79).

Referencia normativa:

- Dto 561/19
- Ley 27.541, art. 46.

“La deducción dispuesta por el artículo 46 de la Ley N.º 27.541 es una adicional a las previstas por el artículo 30 del texto legal del impuesto, y computable solo para el periodo fiscal 2019”.

IG – DJ Impuesto Cedular

- **Retenciones RG 1107/01**

Las operaciones de **compraventa, cambio, permuta o disposición de acciones que no coticen en bolsas o mercados de valores**, efectuadas por personas físicas y sucesiones indivisas residentes en el país, quedan sujetas al régimen de retención del impuesto a las ganancias que se establece en la presente.

El importe de las retenciones sufridas se computará contra el monto del impuesto que, en definitiva, resulte de la determinación de la obligación correspondiente al respectivo período fiscal.

¿Dónde se cargan ?

IG – DJ Impuesto Cedular

- **Retenciones RG 1107/01**

Espacio de Diálogo - AFIP – Entidades Profesionales – Acta 32 - 05/09/2019

Respuesta del Fisco:

“Se analizará la posibilidad de modificar el aplicativo, incluyendo las retenciones sufridas del Impuesto a las Ganancias”.

IG – DJ Impuesto Cedular

• Renta financiera

2019

- **Intereses o rendimientos:**
Depósitos bancarios con cláusula de ajuste, depósitos a plazo fijo en moneda extranjera, bonos y demás valores.
- **Dividendos y utilidades asimilables.**
- **Operaciones de enajenación de títulos valores, monedas digitales y demás valores:**
Acciones, valores representativos y certificados de depósitos de acciones y demás valores, cuotas y participaciones sociales, monedas digitales, títulos, bonos y demás valores.
- **Enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles**

Exención

Espacio de diálogo AFIP-
Cámaras empresariales
Acta 22 (22/05/20)
-Intereses o rendimientos-

Importante

Los intereses, rendimientos o rentas generadas por obligaciones negociables, títulos públicos, cuotapartes de fondos comunes de inversión y contratos de fideicomisos financieros, se encontrarán exentas del impuesto, siempre que estos sean colocados por oferta pública.

Fuente:
AFIP Micrositio
Impuesto Cedular

IG – DJ Impuesto Cedular

- **Presentación de DJ 2019 - RG 4468**

1025	CEDULARES- VALORES O DEPOSITOS	ACTIVO	01/2018
------	--------------------------------	--------	---------

a) Presentación en cero, de corresponder.

b) Solicitud de baja. Tramitación.

- Sistema registral + Presentaciones digitales

DJ Bienes Personales

- **Valuación de inmuebles**

Valuación

El valor del inmueble no puede ser menor a la valuación utilizada para el pago de los impuestos inmobiliarios o tributos similares al 31 de diciembre de 2017 actualizada por la variación del Índice de Precios al Consumidor (IPC).

Valor Residual Total

\$ 15.708.000,00

Créditos para la compra, construcción o mejora

\$ 0,00

Importe neto del bien*

\$ 15.708.000,00

☒ ¿El inmueble poseía valuación fiscal al 31/12/2017?

Valuación fiscal 2017*

\$ 7500000

Índice de actualización

227.1

Valuación fiscal actualizada

\$ 17.032.500,00

Valuación fiscal neta (contempla las adquisiciones complementarias)*

\$ 17.032.500,00

¿ Bienes adquiridos a partir del 01/01/2018?

DJ Bienes Personales

- Determinación del impuesto**

Valuación Inmuebles Casa Habitación:

Caso 1:
17.032.500

Caso 2:
19.303.500

Fuente:
Art. 24 LBP
RG 4524/19, art. 2.
Dictamen 36 Dir. Nac.
Impuestos 03/06/20

	Caso 1	Caso 2
Valuación de los bienes registrados	Importe	Importe
Total de bienes en el país sujeto a impuesto	\$ 24.881.725,00	\$ 26.185.225,00
Total de bienes en el exterior sujeto a impuesto	\$ 916.070.000,00	\$ 916.070.000,00
Total de bienes en el país exentos / no alcanzado	\$ 17.032.500,00	\$ 18.000.000,00
Total de bienes en el exterior exentos / no alcanzado	\$ 0,00	\$ 0,00
Total de bienes en el país con baja en el período	\$ 0,00	\$ 0,00
Total de bienes en el exterior con baja en el período	\$ 0,00	\$ 0,00
Repatriación de bienes	Importe	Importe
Total de saldos de las cuentas especiales	\$ 0,00	\$ 0,00
% de bienes repatriados	0.00 %	0.00 %

NOVEDAD !

DJ Bienes Personales

- **Otros temas de interés**

Espacio de Diálogo AFIP – Entidades Profesionales - Acta 35 - 25/06/2020

Valuación del Activo para explotaciones Unipersonales que no confeccionan Balances en forma comercial. Derogación Impuesto a la ganancia mínima presunta.

Respuesta del fisco:

"...la derogación del Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta dispuesta por el artículo 76 de la Ley N° 27.260 no obsta a la remisión que efectúa la reglamentación del Impuesto sobre los Bienes Personales a su texto a los fines de la valuación del activo de los sujetos indicados por la norma.

Consecuentemente el criterio de valuación referido se conserva sin perjuicio de la derogación del Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta".

DJ Bienes Personales

- **Otros temas de interés**

Espacio de Diálogo AFIP – Entidades Profesionales - Acta 35 - 25/06/2020

Repatriación de fondos: Tratamiento impositivo de la Cuenta especial

Caja de ahorros repatriación de fondos – bienes personales ley 27541" dispuesta por la Comunicación "A" 6893 del BCRA

Respuesta del fisco:

"Tratándose de cajas de ahorro, están comprendidas por el artículo 21, inciso h), de la ley del impuesto y, por lo tanto, exentas".

DJ Bienes Personales

- **Otros temas de interés**

Espacio de Diálogo AFIP – Entidades Profesionales - Acta 35 - 25/06/2020

Intereses generados por los fondos repatriados. Disponibilidad

Repatriados del fisco:

“...la referencia a “esos fondos” contenida en la norma es indicativa de que el retiro de los importes correspondientes a intereses eventualmente generados por los depósitos no hace caer el beneficio, debido a que se trataría de fondos distintos a los repatriados y depositados”.

MUCHAS GRACIAS



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Marcelo Corti
15-07-2020

Auspician



Acompañan



USAL BNC
20-05-20

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Normas relacionadas

- Ley 27430 - BO 29/12/17
- Dto. 1170/18 - BO 27/12/18
- Dto. 862/19 – BO 9/12/19
- RG 4130 – BO 20/9/17
- RG 4653 – BO 30/12/19
- RG 4717 – BO 15/5/20

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Obligación de información

- **Operaciones de importación y exportación entre empresas independientes**
 - Si superan \$10.000.000.- por ejercicio comercial
 - Debe presentarse la DDJJ F 2668
 - Vto.: 6 mes posterior al cierre del ejercicio –días 23 a 27 según CUIT.
 - Vto. Especial –también para el informe de precios de transferencia:-
 - Cierres ejercicio 12/18 a 11/19: agosto 2020 – días 3 a 7 según CUIT.
 - Cierres ejercicio 12/19 a 4/20: octubre 2020 – días 3 a 7 según CUIT.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Obligación de información

- **Registro de contratos de exportación de bienes con cotización - RG 4653**
 - Deben registrarse ante la AFIP las operaciones de exportación de bienes con cotización cuando intervienen intermediarios vinculados o domiciliados en jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula tributación. El DR amplió la obligación a todas las exportaciones de bienes con cotización a empresas independientes, haya o no intermediarios o, habiéndolos no estén vinculados.
 - La RG 4653 limita la registración a las operaciones de exportación de bienes agrícolas.
 - La falta de inscripción del contrato produce como efecto que se tome como precio de la exportación el valor de cotización vigente a la fecha de embarque de la mercadería, cuando media la intervención de intermediarios.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Obligación de información

- **Informe de precios de transferencia – RG 4717**
 - Debe presentarse el informe de precios de transferencia si las operaciones con empresas del exterior vinculadas superan \$30.000.000.- por ejercicio fiscal o cuando se integre un grupo multinacional obligado a presentar el informe país por país o deba presentarse el informe maestro, si las operaciones sujetas al régimen superan \$3.000.000.- en el ejercicio fiscal o \$300.000.- por operación –límites que resultan también aplicables cuando se trate de sujetos que realicen operaciones con entidades domiciliadas en países no cooperantes o de baja o nula tributación-.
 - El informe debe estar firmado por CP o Licenciado en Economía con firma legalizada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas y se presenta conjuntamente con la DDJJ F 4501.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Obligación de información

- **Informe de precios de transferencia – RG 4717**
 - Conjuntamente con el informe de precios de transferencia debe presentarse la DDJJ F 2668 en las fechas de vencimiento indicadas, si en alguno de los dos períodos fiscales previos al que deba informarse se hubieran encontrado obligados a presentar el informe de las operaciones internacionales.
 - Debe efectuarse el informe maestro cuando el grupo multinacional al que pertenece el contribuyente tuvo ingresos consolidados en el ejercicio anterior al que se informa superiores a \$2.000.000.000.- y las operaciones con entidades vinculadas o domiciliadas en país no cooperante o de baja o nula tributación superan la suma de \$3.000.000.- en el ejercicio fiscal o \$300.000.- por operación.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Obligación de información

- **Informe de precios de transferencia – RG 4717**
 - El informe maestro debe presentarse los días 23 a 27 según la CUIT del duodécimo mes posterior al de cierre del ejercicio fiscal del sujeto del país. (vto. especial cierres 12/18 a 8/19: 8/20 –del 10 al 14 según CUIT-)
 - El informe de precios de transferencia debe contener la opinión del profesional dictaminante sobre la condición de mercado de las operaciones sujetas a validación. De tratarse de operaciones de exportación o importación de bienes con la intervención de intermediarios internacionales vinculados o con exportadores o Importadores vinculados, deberá contener la “prueba” de la condición de mercado de la remuneración del intermediario internacional.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Obligación de información

- **Informe país por país - RG 4130**
 - La última entidad controlante del grupo multinacional debe presentar el informe país por país en la medida que el grupo tenga ingresos consolidados superiores a 750.000,000,- de euros en el ejercicio comercial al que corresponda la información.
 - Vto. Presentación: último día del duodécimo mes posterior al de cierre del ejercicio fiscal

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Obligación de información

- **Informe país por país - RG 4130**

Si la entidad argentina no fuera el sujeto obligado a presentar el informe país por país, deberá:

- Informar los datos requeridos de la entidad informante hasta el último día del tercer mes posterior al de cierre del ejercicio comercial de la entidad informante;
- Comunicar la presentación del informe país por país por la sociedad informante hasta el último día del segundo mes posterior a la fecha de vencimiento establecido para la presentación del informe país por país.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Estudio de Precios de Transferencia

- **Prestaciones de Servicios**

- Se debe probar su “necesariedad” para el giro del negocio y analizar los términos de la prestación, la conducta de las partes y que proporcione un provecho o beneficio económico a la entidad que lo remunera.
- Debe analizarse su naturaleza y alcance, comprendiendo también las operaciones por las que no se hubieran percibido remuneración o aprovechamiento económico alguno.
- No se consideran asimilables a operaciones entre partes independientes:
 - Servicios “innecesarios” o duplicados –realizados por la propia empresa o por terceros independientes-

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Estudio de Precios de Transferencia

- **Prestaciones de Servicios**

- Gastos realizados por un miembro del grupo en función de sus propios intereses o por su calidad de accionista.

- Gastos vinculados con la obtención de fondos para la compra de participaciones sociales y los incurridos por la matriz o filiales por sus relaciones con los accionistas –análisis económicos, comunicación con los inversores, etc.-.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Estudio de Precios de Transferencia

- **Operaciones financieras**

- Debe evaluarse, como factores de comparabilidad, entre otros, el monto del préstamo, moneda de la operación, plazo y esquema de repago, garantías, solvencia del deudor, tasa de interés, capacidad efectiva de pago del deudor, comisiones y otros cargos, etc.
- El dador de la prestación financiera debe acreditar capacidad económica y financiera para otorgarla y controlar los riesgos asociados a la operación y el tomador del préstamo, capacidad financiera para el pago del capital y los intereses a la fechas acordadas de vencimiento. La tasa de endeudamiento no puede superar la tasa obtenida como dador de fondos a empresas vinculadas.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Estudio de Precios de Transferencia

- **Operaciones con intangibles**

-Debe analizarse la forma asignada a la transacción –venta, cesión de uso, etc.-, exclusividad, restricciones o limitaciones espaciales, singularidad del bien –patente, marca, fórmulas, procesos, derechos de autor, diseños, programas, sistemas u otros tipos de transferencia de tecnología, duración del acuerdo, capacidad potencial de generar ganancias –valor de las ganancias futuras-.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Estudio de Precios de Transferencia

- **Operaciones con intangibles**

- Cuando el sujeto local contribuya en la cadena de valor de un activo intangible debe retribuirse su aporte en función de las índole de las actividades realizadas, la utilización de activos, asunción de riesgos, etc.
- Si se realizan gastos de marketing –publicidad y promoción de ventas- de bienes adquiridos a empresas vinculadas, debe analizarse si el nivel de gastos se corresponde con el que hubieran realizado si los productos se hubieran adquirido a entidades independientes. Si lo excedieran, podrá considerarse que se trata de una contribución a la cadena de valor del activo intangible.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Estudio de Precios de Transfencia

- **Reestructuraciones de negocios**

- Si se agregan o discontinúan actividades, los activos utilizados ganan o pierden valor o se asumen o reducen riesgos como consecuencia de la reestructuración, debe analizarse la conducta que se exigiría a las partes en una transacción entre partes independientes conforme la legislación que resulte aplicable y las costumbres de plaza.
- El análisis económico debe determinar el valor de la compensación que hubiera correspondido si la reestructuración se hubiera efectuado entre partes independientes en condiciones comparables.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Estudio de Precios de Transferencia

- **Reestructuraciones de negocios**

-Ejemplos de reestructuraciones de negocios transfronterizos:

- Conversión de un distribuidor que compra y vende en un comisionista o agente que preste servicios para la empresa vinculada
- Conversión de actividades de investigación y desarrollo en una prestación de servicios de investigación y desarrollo bajo contrato, para una empresa vinculada con menor nivel de funciones, activos y riesgos.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Estudio de Precios de Transferencia

- **Reestructuraciones de negocios**

-Ejemplos de reestructuraciones de negocios:

-Conversión de actividades de producción en un prestador de servicios de manufactura para una empresa vinculada, con menor nivel de funciones, activos y riesgos asociados

-Concentración de funciones, activos y/o riesgos en empresa vinculada que los centraliza con la consiguiente reducción de actividades y funciones desarrolladas localmente – relación con proveedores, logística, soporte de ventas, finanzas, recursos humanos, etc.-.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Estudio de Precios de Transferencia

- **Reestructuraciones de negocios**

-Ejemplos de reestructuraciones de negocios:

-Conversión de actividades que signifique una ampliación en el alcance de las funciones, activos y/o riesgos asumidos por el sujeto local.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Estudio de Precios de Transferencia

- **Otros métodos**

- Para las operaciones que no puedan ser validadas por la aplicación de alguno de los métodos que la ley prevé, se admite la utilización de otros métodos.
- Debe describirse detalladamente el método aplicado y las magnitudes e índices que se empleen, justificarse la necesidad de su utilización y las ventajas asociadas, que permitan avalar su corrección e idoneidad.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Estudio de Precios de Transferencia

- **Otros métodos**

-Casos en que corresponde su utilización:

- Se trata de bienes o derechos únicos, valiosos o específicos, no asimilables a otros bienes del mercado que no presentan comparables.
- Transferencia de participaciones sociales de sociedades que no cotizan en bolsa o de activos intangibles que no tengan comparables. En estos casos puede emplearse métodos basados en el enfoque de ingresos –valor presente del flujo de fondos esperables generado por el activo a valorar-. La utilización del método debe informarse anticipadamente, vía web dentro del quinto mes posterior al del cierre del ejercicio –ídem utilización del método de división de ganancias-.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Estudio de Precios de Transferencia

- **Otras aspectos de interés de la RG 4717**
 - Concepto de “relaciones de único o principal proveedor o cliente”.
 - Evaluación de la totalidad de las operaciones o por líneas de negocios del sujeto local – No se admite el análisis por muestreo ni considerar como parte evaluada al sujeto del exterior, excepto si se utilizara el método de división de ganancias.
 - Informar, de corresponder, los criterios de segmentación de la información contable de la parte evaluada –análisis por línea de negocios-
 - Sujeción al análisis de las operaciones no remuneradas.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Estudio de Precios de Transferencia

- **Otras aspectos de interés de la RG 4717**
 - En la evaluación por márgenes de utilidad, se precisan los activos operativos a considerar y se aclara que la utilidad operativa no comprende a los resultados extraordinarios, las ganancias de capital, los resultados financieros y el impuesto a las ganancias.
 - Alcance del concepto de “intermediario” en las operaciones de comercio exterior.
 - Precisa el procedimiento para la determinación de la mediana y el rango intercuartil.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Estudio de Precios de Transferencia

- **Otras aspectos de interés de la RG 4717**

-Se detalla la forma de aplicar los distintos métodos que la ley contempla -en especial el de margen neto de la transacción y el de división de ganancias-

-La aplicación de la normativa de precios de transferencia no puede implicar el reconocimiento de deducciones no previstas en la ley.

-Precisa la documentación a obtener y conservar vinculada con las operaciones sujetas a la normativa de precios de transferencia –en particular, la relacionada con el intermediario vinculado en las operaciones de importación o exportación de bienes (estados contables, certificaciones de profesional habilitado de la jurisdicción, inscripciones en registros oficiales, etc.)



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

LEY MODIFICATORIA DE LA MORATORIA FISCAL

PROYECTO DE LEY
7-7-2020

Humberto J. Bertazza

Auspician



Acompañan



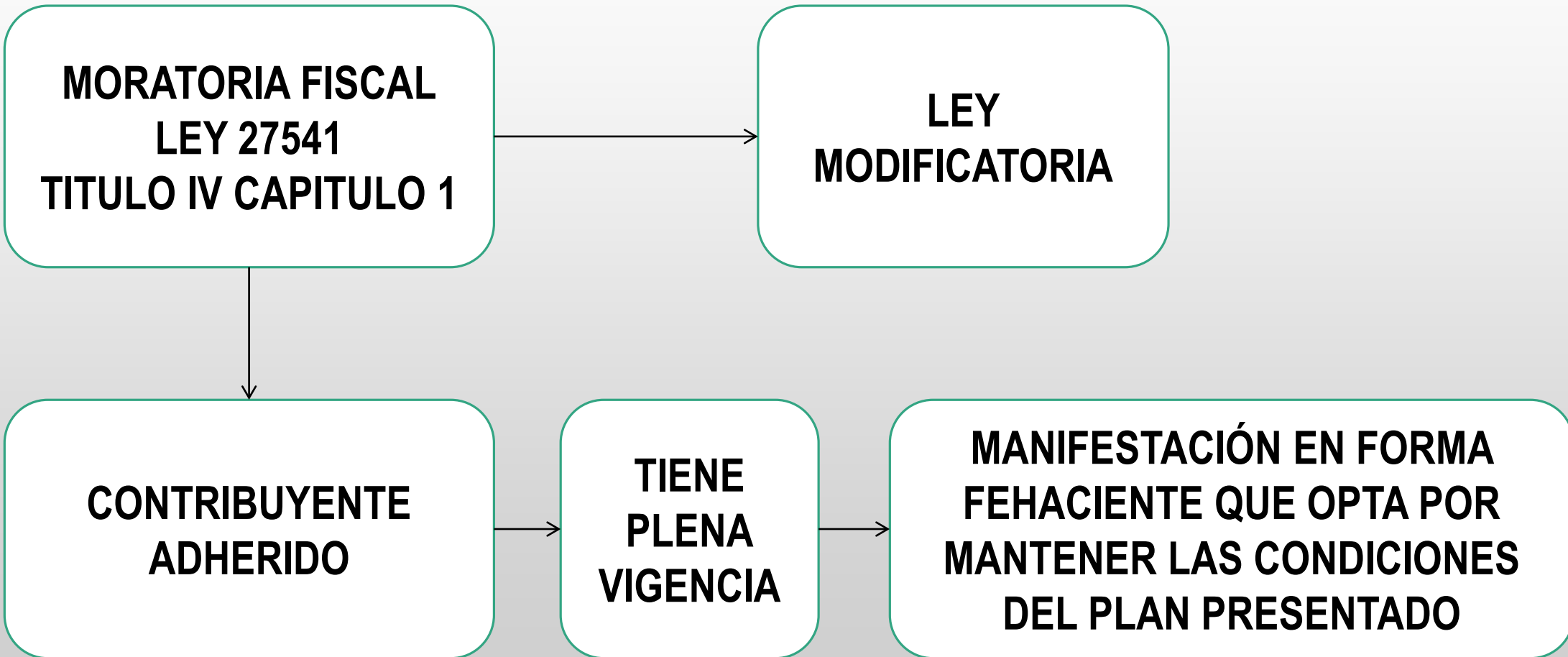
VIGENCIA

LA LEY MODIFICATORIA REGIRÁ A PARTIR DEL DÍA DE PUBLICACIÓN EN EL BOLETIN OFICIAL

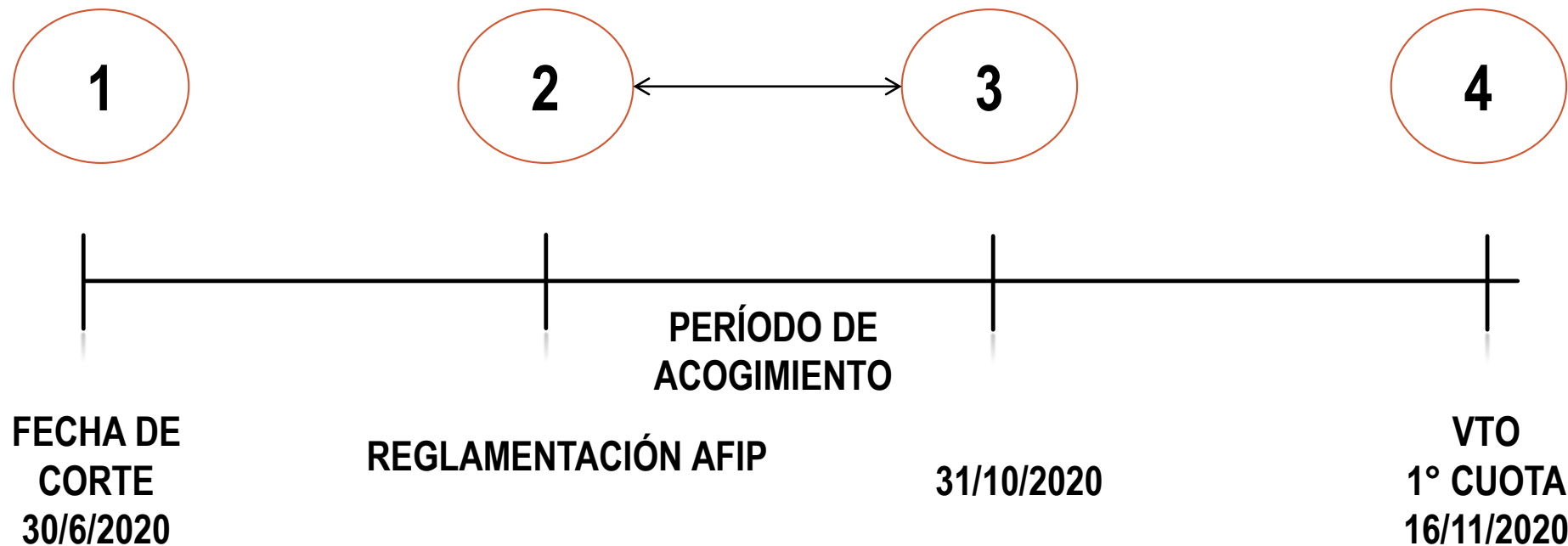
FACULTAD AL PEN

A PRORROGAR LA VIGENCIA DE LAS DISPOSICIONES

SISTEMATIZACIÓN LEY



SEGMENTO TEMPORAL



ALCANCE DEL RÉGIMEN

**TODOS LOS
CONTRIBUYENTES**

- **MiPyMES Y GRANDES**
- **MONOTRIBUTISTAS**
- **AUTÓNOMOS**
- **PERSONAS HUMANAS**

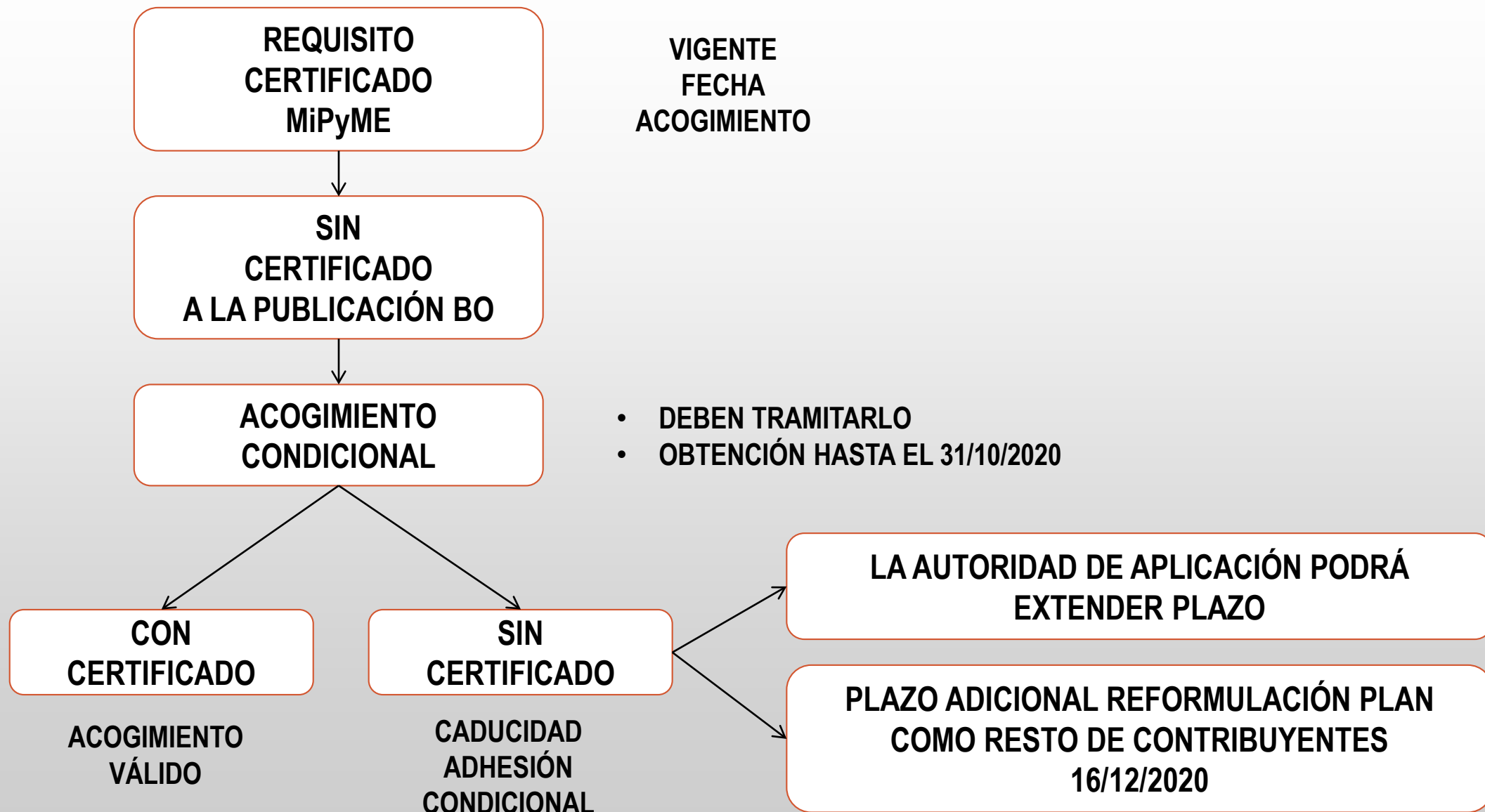
**OBLIGACIONES
FISCALES VENCIDAS
AL 30/6/20**

- **IG-IBP PH PF 2018**
- **IG SOC. CE 31/1/2020**
- **IVA PF MAYO 2020**

REFINANCIACIÓN

- **PLANES VIGENTES**
- **DEUDAS EMERGENTES DE
PLANES CADUCOS**

SITUACIÓN MiPyMES (L, 13)



ALCANCE DEL RÉGIMEN (L, 8)

Nº	CONCEPTO	INCLUIDAS	EXCLUIDAS
1	CUOTAS CON DESTINO A ART		X (1)
2	APORTES Y CONTRIBUCIONES OBRAS SOCIALES		X (1)
3	IMPUESTO A LOS COMBUSTIBLES Y DIOXIDO DE CARBONO	X (2)	
4	IMPUESTO A LAS APUESTAS	X (2)	
5	FONDO EDUCACIÓN Y PROMOCIÓN COOPERATIVA	X	
6	CARGOS SUPLEMENTARIOS TRIBUTOS IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN, LIQUIDACIONES DE TALES TRIBUTOS PARA INFRACCIONES ADUANERAS E IMPORTES DE ESTIMULOS A LA EXPORTACIÓN	X	
7	OBLIGACIONES O INFRACCIONES VINCULADAS CON BENEFICIOS TRIBUTARIOS		X
8	DEUDAS IMPOSITIVAS POR DECAIMIENTO, CON MÁS ACCESORIOS	X	

(1) ANTES TAMBIÉN EXCLUIDAS PERO POR RG

(2) ANTES EXCLUIDOS POR RG

DEUDAS EN DISCUSIÓN (L, 9)

DISCUSIÓN ADMINISTRATIVA O PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO O JUDICIAL
(PUBLICACIÓN BO)

SE PUEDEN REGULARIZAR

EFFECTOS DEL ACOGIMIENTO

- ALLANAMIENTO INCONDICIONAL POR LAS OBLIGACIONES REGULARIZADAS
- DESESTIMIENTO DE ACCIONES, RECLAMOS O RECURSOS EN TRÁMITE
- ASUNCIÓN DEL PAGO DE COSTAS Y GASTOS CAUSÍDICOS
- DESESTIMIENTO DE TODO DERECHO, ACCIÓN O RECLAMO, INCLUIDO EL DE REPETICIÓN

ACCIONES PENALES

1) SIN PROCESO PENAL

- NO SE EFECTUA DENUNCIA
- INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN PENAL

2) PROCESO PENAL EN TRÁMITE (SN SENTENCIA FIRME)

- SUSPENSIÓN ACCIÓN PENAL
- INTERRUPCIÓN PRESCRIPCIÓN PENAL

3) CANCELACIÓN TOTAL DE LA DEUDA (CONTADO, COMPENSACIÓN, PLAN DE PAGOS)

- EXTINCIÓN ACCIÓN PENAL (SALVO SENTENCIA FIRME)

4) CADUCIDAD PLAN DE FACILIDADES DE PAGO

- PROMOCIÓN DENUNCIA PENAL (ACOGIMIENTO PREVIO)
- REANUDACIÓN ACCIÓN PENAL

IMPORTANTE

RESPECTO DE AUTORES, COAUTORES Y PARTÍCIPE VINCULADOS A LAS OBLIGACIONES RESPECTIVAS

CONDONACIÓN DE INTERESES (L 11, C, 1)

**PERÍODO FISCAL 2018, 2019
Y OBLIGACIONES VENCIDAS
AL 30/6/2020**

**SE CONDONA EL IMPORTE
QUE SUPERA EL 10% DEL
CAPITAL ADEUDADO**

MODIFICACIONES VINCULADAS A LA REFERENCIA DEL 30/6/2020

TEMA	ARTÍCULO LEY 27541	CONCEPTO
CONDONACIÓN DE MULTAS E INTERESES	11, ULT. PÁRRAFO	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS VENCIDAS O INFRACCIONES COMETIDAS
CONDONACIÓN DE MULTAS	12	INFRACCIONES COMETIDAS
CONDICIONES PARA LA PROCEDENCIA DE LOS BENEFICIOS DE CONDONACIÓN	13	COMPENSACIÓN, CANCELACIÓN AL CONTADO (DESCUENTO 15%) Y PLANES DE FACILIDADES

CANTIDAD DE CUOTAS (L, 13)

	MiPyMES ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO PH MiPyMES (1)	OTROS	VTO 1° CUOTA
• APORTES PERSONALES SUSS • RETENCIONES Y PERCEPCIONES IMPOSITIVAS RNSS	60	48	NO ANTES 16/11/2020 (2)
• RESTANTES OBLIGACIONES	120	96	
• PAGO A CUENTA	PODRÁN CONTENER (3)	REQUISITO INDISPENSABLE DE ACOGIMIENTO	
• TASA DE INTERÉS	2% MENSUAL HASTA 1/2021. LUEGO TASA BADLAR EN PESOS		

- (1) A DEFINIR POR LA AFIP
 (2) EXCEPTO REFINANCIACIONES
 (3) INCLUYE CONCURSADOS O FALLIDOS

CADUCIDAD DE PLANES DE PAGO (L, 13)

	MiPyMES ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO PH MiPyMES CONCURSADOS O FALLIDOS	OTROS	CONCURSADOS O FALLIDOS
FALTA DE PAGO DE CUOTAS	6	4	4 • FALTA DE APROBACIÓN JUDICIAL DEL AVENIMIENTO

OTRAS CAUSALES DE CADUCIDAD PARA RESTO DE CONTRIBUYENTES (EXCLUIDOS MiPyMES, ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO Y PH MiPyMES

- DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS O UTILIDADES A SUS ACCIONISTAS O SOCIOS (ART 49, 50 LIG) DESDE LA ADHESIÓN AL REGIMEN HASTA LA FINALIZACIÓN DE DICHO EJERCICIO FISCAL Y POR 24 MESES SIGUIENTES.
- ACCESO AL MULC PARA REALIZAR PAGOS DE BENEFICIOS NETOS A SOCIEDADES, EMPRESAS O CUALQUIER OTRO BENEFICIO DEL EXTERIOR QUE REVISTAN LA CONDICIÓN DE SUJETOS VINCULADOS
 - PRESTACIONES DERIVADAS DE SERVICIOS DE ASISTENCIA TÉCNICA, INGENIERÍA O CONSULTORIA
 - PRESTACIONES DERIVADAS EN CESIÓN DE DERECHOS O LICENCIAS PARA LA EXPLOTACIÓN DE PATENTES DE INVENCIÓN Y DEMÁS OBJETOS NO CONTEMPLADOS EN EL PUNTO ANTERIOR
 - INTERESES O RETRIBUCIONES PAGADOS POR CRÉDITOS, PRÉSTAMOS O COLOCACIONES DE FONDOS DE CUALQUIER ORIGEN O NATURALEZA
- VENTAS DE TÍTULOS VALORES CON LIQUIDACIÓN EN MONEDA EXTRANJERA O TRANSFERENCIA DE ÉSTOS A ENTIDADES DEPOSITARIAS DEL EXTERIOR
 - A TALES EFECTOS SE DEBERÁ ACREDITAR LA INFORMACIÓN NECESARIA EN CARÁCTER DE DJ.

DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

ART 49 LIG	DISTRIBUCIÓN DIVIDENDOS EN DINERO O EN ESPECIE A SOCIOS O INTEGRANTES	SI
	RESCATE TOTAL O PARCIAL (DIFERENCIA RESCATE Y COSTO COMPUTABLE ACCIONES)	SI
	DISTRIBUCIÓN ACCIONES LIBERADAS PROVENIENTES DE REVALUOS O AJUSTES CONTABLES, CAPITALIZACIÓN UTILIDADES LÍQUIDAS Y REALIZADAS	NO
ART 50 LIG	DIVIDENDOS O UTILIDADES FICTAS (RETIROS DE FONDOS POR CUALQUIER CAUSA, USO O GOCE DE ACTIVOS DE LA EMPRESA, ETC)	SI
OTROS	<ul style="list-style-type: none">• SUELDOS• HONORARIOS APROBADOS EN ASAMBLEA• HONORARIOS FUNCIONES TÉCNICAS Y ADMINISTRATIVAS	NO

OTRAS CAUSALES DE CADUCIDAD

**SE EXCLUYE
COMO CAUSAL**

**INCUMPLIMIENTO GRAVE DE LOS
DEBERES TRIBUTARIOS**

**SE INCLUYE
COMO CAUSAL**

**FALTA DE APROBACIÓN JUDICIAL
DEL AVENIMIENTO EN LOS PLAZOS
QUE DETERMINE LA NORMATIVA
COMPLEMENTARIA A DICTAR**

SUJETOS DECLARADOS EN QUIEBRA (L, 16, a)

- SE EXCLUYEN LOS SUJETOS DECLARADOS EN ESTADO DE QUIEBRA, SIN CONTINUIDAD DE LA EXPLOTACIÓN, MIENTRAS DUREN LOS EFECTOS DE DICHA DECLARACIÓN
- NO OBSTANTE, PODRÁN ADHERIR AL RÉGIMEN A LOS EFECTOS DE LA CONCLUSIÓN DEL PROCESO FALENCIAL, A CUYO EFECTO SE ESTABLECEN COMO REQUISITOS NECESARIOS PARA EL AVENIMIENTO POR PARTE DE LA AFIP EN EL RESPECTIVO EXPEDIENTE JUDICIAL EXCLUSIVAMENTE
 - CUMPLIMIENTO CONDICIONES ART 13 (REQUISITOS CONDONACIÓN, CUOTAS, INTERESES)
 - LA EFECTIVA CONCLUSIÓN DEL PROCESO FALENCIAL POR AVENIMIENTO (DENTRO 90 DÍAS CORRIDOS DESDE LA ADHESIÓN, PRORROGABLES POR LA AFIP)

AVENIMIENTO

**ACUERDO INDIVIDUAL DEL DEUDOR CON
TODOS Y CADA UNO DE LOS ACREEDORES
(QUIROGRAFARIOS Y PRIVILEGIADOS)**

**SE REGLAN LOS
DERECHOS**

EFFECTOS

- **HACE CESAR EFECTOS
PATRIMONIALES DE LA QUIEBRA**
- **MANTIENE VALIDEZ LOS ACTOS
DE LOS SINDICOS**

NORMAS COMPLEMENTARIAS AFIP (ART 17 LEY 27541)

- ORIENTARÁ SU ACTUACIÓN DE MANERA TAL DE PROPENDER A LA CONSECUCIÓN DE LOS COMETIDOS PERSEGUIDOS POR LA LEY, ENTRE LOS QUE CABE CONTAR CON LA RECUPERACIÓN DE LA ACTIVIDAD PRODUCTIVA Y LA PRESERVACIÓN DE LAS FUENTES DE TRABAJO.
- ADECUARÁ SU REGLAMENTACIÓN A LOS EFECTOS DE GARANTIZAR LA ADHESIÓN AL PRESENTE RÉGIMEN RESPECTO DE TODOS LOS CONTRIBUYENTES.
- PARA LA ADHESIÓN AL RÉGIMEN NO PODRÁN ESTABLECERSE CONDICIONES ADICIONALES A LOS EXPLÍCITAMENTE ESTIPULADOS EN LA LEY.



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

CAMBIO DE RESIDENCIA

E INCENTIVOS QUE BRINDA URUGUAY

Auspician



Acompañan



DOS FORMAS PARA DEJAR DE SER RESIDENTE EN EL PAÍS

- Obteniendo la **residencia permanente** (en Uruguay llamada residencia legal) en un estado extranjero, según las disposiciones que rijan en el mismo en materia de migraciones. Cumplidos los restantes requisitos, este cambio de residencia opera desde el mes subsiguiente. Por ejemplo, el cambio de residencia se realiza en octubre, tiene efectos a partir del 1 de diciembre.
- No contando con la residencia permanente, permanezcan en forma continuada en el exterior durante doce meses. Durante este período puede haber presencias temporales en el país que no excedan de 90 días. Cumplidos los restantes requisitos, este cambio de residencia tiene efectos a partir del mes subsiguiente al de haberse cumplido el año.

RESTANTES REQUISITOS PARA LA PÉRDIDA DE RESIDENCIA

1. RESIDENCIA EFECTIVA EN OTRO PAÍS

Se requiere tener una vivienda, propia o alquilada, y contar con los demás elementos que hacen a la demostración de la residencia efectiva, tales como:

- Residir con el cónyuge y los hijos menores (si los hubiera)
- Consumos que hacen a la residencia
 - Tarjetas de crédito
 - Cuentas bancarias
 - Clubes, gimnasios
 - Personal doméstico
- Otros bienes que hacen a la residencia (automóvil, velero, etc.)
- Cambiar el domicilio en el DNI argentino.

RESTANTES REQUISITOS PARA LA PÉRDIDA DE RESIDENCIA (cont)

2. ESTAR MENOS DE LA MITAD DEL AÑO CALENDARIO EN ARGENTINA

- La permanencia en Argentina menos de la mitad del año es la primera condición, pero a los efectos de evitar la doble residencia es conveniente que el tiempo de permanencia en el país de residencia sea mayor que el tiempo de permanencia en Argentina. Por ejemplo, si se está de vacaciones en otros países por dos meses, los diez restantes debieran distribuirse en más de cinco meses en el país de residencia, y menos de cinco meses en Argentina.
- Para contar los días en Argentina, no se considera el día de llegada. Entrando un lunes a las 8 de la mañana y regresando el jueves a las 9 de la noche, se cuentan 3 días.

RESTANTES REQUISITOS PARA LA PÉRDIDA DE RESIDENCIA (cont)

3. NO TENER CENTRO VITAL DE INTERESES EN ARGENTINA

- Argentina no tiene una definición precisa de como se establece la ubicación del centro vital de intereses. En muchos países se considera que ello se cumple cuando los ingresos locales obtenidos son superiores a los que se generan en otro país.
- Cuando la residencia se obtenga en un país con el cual la Argentina hubiese celebrado un tratado para evitar la doble imposición, se debe estar a sus disposiciones. Esto puede ser importante para establecer el centro vital de intereses.
- La recomendación es tener pocos bienes en Argentina.
- Se puede tener sin problemas:
 - Una cuenta bancaria para los gastos locales
 - Una tarjeta de crédito local, para débitos automáticos y para usar en las estadías.
 - Una prepaga que cubra la salud.

DOBLE RESIDENCIA

- Uno de los objetivos del cambio de residencia es el de dejar de pagar los impuestos de Argentina sobre las rentas y los bienes que están situados en otros países. A tal efecto se debe evitar tener doble residencia (en este supuesto se sigue siendo contribuyente por la totalidad de la renta y de los bienes).
- Dispone la ley del impuesto a las ganancias (artículo 122):
- *"En los casos en que las personas humanas, que habiendo obtenido la residencia permanente en un Estado extranjero o habiendo perdido la condición de residentes en la REPÚBLICA ARGENTINA fueran considerados residentes por otro país a los efectos tributarios, **continúen residiendo de hecho en el territorio nacional** o reingresen al mismo a fin de permanecer en él, se considerará que tales personas son residentes en el país:*
 - a) Cuando **mantengan su vivienda permanente** en la REPÚBLICA ARGENTINA;*
 - b) En el supuesto de que mantengan viviendas permanentes en el país y en el Estado que les otorgó la residencia permanente o que los considera residentes a los efectos tributarios, si su centro de intereses vitales se ubica en el territorio nacional;*
 - c) De no poder determinarse la ubicación del centro de intereses vitales, si habitan en forma habitual en la REPÚBLICA ARGENTINA, condición que se considerará cumplida si permanecieran en ella durante más tiempo que en el Estado extranjero que les otorgó la residencia permanente o que los considera residentes a los efectos tributarios, durante el período que a tal efecto fije la reglamentación;*
 - d) Si durante el período al que se refiere el inciso c) permanecieran igual tiempo en el país y en el Estado extranjero que les otorgó la residencia o los considera residentes a los efectos tributarios, cuando sean de nacionalidad argentina."*

SITUACIONES PRÁCTICAS

1. La obtención de la residencia fiscal en Uruguay no es suficiente para la baja fiscal en la Argentina.
2. La permanencia de 60 días al año en Uruguay no incide en la baja fiscal en la Argentina.
3. El decreto uruguayo no flexibiliza requisitos para obtener la residencia permanente migratoria que corre por un camino distinto.
4. Una vez cumplidos los requisitos para configurar la pérdida de residencia en la Argentina debe solicitarse la baja de los impuestos.

RESIDENCIA FISCAL EN URUGUAY

- No es obligatorio tener residencia fiscal uruguaya, pero su obtención ayuda en el supuesto de un cuestionamiento sobre doble residencia. Algunos bancos extranjeros la solicitan. Uruguay ha flexibilizado notablemente las condiciones para su otorgamiento.
- Uruguay no tiene renta mundial. O sea, no grava la renta obtenida fuera de su territorio (grava sólo intereses y dividendos del exterior). Tampoco grava con el impuesto patrimonial a los bienes en el exterior.
- Uruguay otorga una exención en el impuesto a la renta para los nuevos residentes, que abarca el primer año y los cinco años siguientes (está en estudio extenderlo a diez). La exención no abarca a las ganancias obtenidas en Uruguay.
- Uruguay no grava con impuestos patrimoniales a los bienes fuera del país. Sí se paga ese gravamen por los bienes en Uruguay (tasa para residentes 0,3% al 0,6%, no residentes 0,7% al 1,5%, sobre valor de catastro; el mínimo no imponible es de aprox. u\$s 100.000)

EFFECTOS DE LA OBTENCIÓN DE LA RESIDENCIA FISCAL EN URUGUAY

**EN LOS PRIMEROS
6 AÑOS**

P.F. NO TRIBUTAN EL IMPUESTO SOBRE RENTAS OBTENIDAS EN EL EXTERIOR

EN EL 7º AÑO

- **SÓLO TRIBUTARÁN SOBRE INTERESES Y DIVIDENDOS DEL EXTERIOR (12%)**
- **SE RECONOCE CRÉDITO FISCAL AUTOMÁTICO POR LOS IMPUESTOS SOBRE ESTAS RENTAS ABONADAS EN EL EXTERIOR**
- **SIEMPRE LAS RENTAS DE FUENTE URUGUAYA ESTÁN GRAVADAS**

IMPORTANTE

NUNCA SE TRIBUTA EN URUGUAY, SOBRE RENTAS DE INMUEBLES EN EL EXTERIOR Y GANANCIAS DE CAPITAL DE INMUEBLES Y ACTIVOS FINANCIEROS DEL EXTERIOR. TAMPOCO SE GRAVA LA TENENCIA DE ACTIVOS EN EL EXTERIOR

NUEVOS REQUISITOS PARA ADQUIRIR LA RESIDENCIA FISCAL EN URUGUAY (DTO. 163/2020)

- Inversión en inmuebles por un valor superior a U\$S 380.000 siempre que sean adquiridos a partir del 1/7/2020.
 - Además se debe permanecer al menos 60 días en Uruguay en el año civil
 - Se aguarda declaración sobre la posibilidad de incluir a los inmuebles adquiridos antes del 1/7/2020
-
- Inversión directa o indirecta en una empresa por un valor de U\$S 1.650.000 con 15 nuevos puestos de trabajo. La inversión debe realizarse a partir del 1/7/2020.
-
- Siguen vigentes las anteriores causales: estar más de 6 meses en Uruguay, o que sus ingresos en Uruguay superen los de otros países, o que su cónyuge e hijos menores residan en Uruguay, o inmuebles por un valor superior a u\$s 1.800.000, o inversiones en empresas uruguayas declaradas de interés nacional más de u\$s 5.500.000.

Baja en AFIP

- Cuando se inicia la residencia efectiva en Uruguay se puede dar de baja en la AFIP. Por ejemplo, si se pide la baja en octubre, rige a partir del 1 de diciembre, y en consecuencia no se paga bienes personales de ese año. Si se paga ganancias por el período enero a noviembre inclusive.
- Requisitos para la baja por Internet:
 - Residencia permanente en Uruguay
 - Domicilio (título de propiedad o contrato de alquiler)
 - Residencia fiscal (es suficiente tener un número de contribuyente RUT)
 - Nombrar un responsable sustituto para pagar los impuestos de los bienes y rentas de Argentina.



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

NOTAS DE DÉBITO NOTAS DE CRÉDITO

Expositor: C.P María Cecilia Signanini

Auspician



Acompañan



Marco Normativo

✓ RG 4540 (B.O. 31/08/2019)

✓ **Prórrogas:**

➤ RG 4589 (B.O. 30/09/2019)

➤ RG 4668 (B.O. 31/01/2020)

➤ RG 4701 (B.O. 18/04/2020)

✓ **Vigencia:** 01/07/2020

Introducción

- ✓ En materia de facturación, la normativa vigente básicamente es la siguiente:
 - RG (AFIP) 1415 llamada resolución “madre” en materia de facturación y registración.
 - RG (AFIP) 4290 que dispone las modalidades de facturación a utilizar.
 - RG (AFIP) 4291 referida a facturación electrónica.
 - RG (AFIP) 3561 que trata la emisión mediante controladores fiscales.
 - RG (AFIP) 100, aplicable a quienes soliciten impresión de comprobantes y autoimpresores e importadores.
 - RG (AFIP) 4367 Factura de Crédito Electrónica para Pymes.
- ✓ Todas las normas mencionadas hacen referencia en algún artículo o apartado a la emisión de NC y ND.
- ✓ **Con la RG (AFIP) 4540 el Fisco no modifica las normas listadas pero sí las complementa y deberá adaptarse a cada uno de los diversos regímenes de emisión de comprobantes existentes.**

Resolución General (AFIP) 4540

- ✓ AFIP está avanzando en el control sobre el pago de impuestos de las empresas para lo cual busca valerse de los datos que ya tiene en su poder respecto de los comprobantes emitidos y recibidos.
- ✓ El fisco detectó sujetos que, para ajustar las operaciones que realizan con sus proveedores, emiten su propia NC y/o ND, corrigiendo así a la factura o comprobante recibido.
- ✓ Esta situación se verifica mayormente y como práctica habitual en el sector del retail en el cual se emiten comprobantes ajustando directamente las facturas recibidas de sus proveedores sin esperar que éstos emitan las NC.

Resolución General (AFIP) 4540

- ✓ Esta práctica:
 - Genera la duplicidad de comprobantes respaldatorios de una misma operación en los registros de AFIP.
 - Dificulta la implementación del libro de IVA Digital al distorsionar la información que se pone a disposición de los contribuyentes.
- ✓ La RG 4540 establece las condiciones para la emisión de las NC y/o ND en los regímenes de facturación vigentes implementados por la AFIP.
- ✓ **Objetivo:** limitar la emisión de NC/NC de modo de evitar que un contribuyente pueda emitir las mismas modificando facturas que no emitió.

Procedencia y requisitos

- ✓ ND/NC deberán cumplir con los requisitos y las formalidades exigidos para los comprobantes emitidos por las operaciones originarias.
- ✓ **Sólo los sujetos que emitan los comprobantes por las operaciones originarias** podrán emitir las notas de crédito y/o débito en concepto de descuentos, bonificaciones, quitas, devoluciones, rescisiones, intereses, etc., siempre que se encuentren relacionadas a una o más facturas o documentos equivalentes emitidos previamente.
- ✓ Cuando los descuentos y/o bonificaciones estén acordados y sean determinables al momento de la emisión de una factura o documento equivalente, y éstos sean relacionados de manera directa con ese comprobante, dichos conceptos deberán ser aplicados en el documento original que respalda la operación.
 - La intención de la AFIP es **reducir la cantidad de comprobantes** emitidos en el supuesto de que se conozca el importe del descuento o bonificación al momento de emisión del comprobante.

Procedencia y requisitos

- ✓ Serán emitidas únicamente al mismo receptor de los comprobantes originales para modificar las facturas o documentos equivalentes generados con anterioridad.
- ✓ Se deberá consignar:
 - N° de facturas o documentos equivalentes asociados o el período al cual ajustan.
 - Con referencia a los datos comerciales consignados o vinculados a los comprobantes originales, de corresponder (vg. artículos comercializados, notas de pedido, órdenes de compra u otro documento no fiscal de ajuste emitido entre las partes, etc.).

Procedencia y requisitos

- ✓ ND/NC emitida por ajuste vinculado a diferencias de precio y/o cantidad entre lo pautado por las partes, lo documentado en el comprobante original y lo efectivamente entregado:
 - Identificar individualmente a la factura o documento equivalente que ajusta,
 - Referenciar los datos comerciales consignados o vinculados a los comprobantes originales.
- ✓ Deberán emitirse **dentro de los 15 días corridos desde que surja el hecho o situación que requiera su documentación mediante los citados comprobantes.**
 - El plazo deberá computarse desde que el emisor del comprobante original (Factura o documento equivalente) **tome conocimiento del hecho o situación que de origen al ajuste.**

Adecuación de sistemas

- ✓ La RG 4540:
 - Busca erradicar una costumbre arraigada en determinados sectores y/o actividades.
 - Obliga a las empresas a modificar los sistemas y la contabilidad en la relación entre clientes y proveedores.
- ✓ Hasta que se adecúen los sistemas de emisión de comprobantes, a los fines de prever campos específicos para el ingreso del período que se ajusta a través de las respectivas NC y/o ND, teniendo en cuenta que éstas deben cumplir con los requisitos exigidos para los comprobantes emitidos por las operaciones originarias y la vinculación a otros documentos comerciales no fiscales:
 - La información deberá encontrarse contenida en la cabecera del documento de ajuste o en algún lugar destinado a leyendas o datos adicionales de libre ingreso.
- ✓ La novedad sobre la habilitación de campos específicos será publicada en los micrositos correspondientes a los regímenes de facturación disponibles en el sitio web de AFIP.

Normas específicas

- ✓ **Normas específicas dictadas por la AFIP para la emisión de ND y/o NC:**
 - Aplica norma específica.
 - Supletoriamente aplica RG 4540 para condiciones no contempladas en norma específica.

- ✓ **Si no hay norma específica sobre emisión de NC y/o ND:**
 - Aplica RG 4540

Comentarios

✓ Sectores más “afectados”:

- Supermercados
 - Empresas de consumos masivos (ej: distribuidoras de comidas y bebidas)
 - Proveedores de servicios de salud.
 - Otros.
-
- ✓ La medida obliga a estas empresas que manejan grandes volúmenes de facturación (y de comprobantes recibidos) a ajustar su sistema de cuentas corrientes con los proveedores y sus procedimientos:
 - Deberán capacitar y solicitar a sus proveedores que efectúen las correcciones indicándoles los importes, y a qué factura corresponden.
 - ✓ No permitirá que las empresas que usualmente practican descuentos a sus proveedores por pronto pago y eventualmente devolución de mercadería adquirida emitir ND para ajustar la operación de compra.

Comentarios

- ✓ **Supermercados:** el régimen de la RG 4540 pone al descubierto ciertos servicios que hoy grandes cadenas no estarían facturando, como ser las “punteras de góndola” que permiten una mejor exposición de los productos.
 - ❖ Si el supermercado recibe la factura de su proveedor por el importe total, y luego se descuenta el servicio mediante ND, no quedaría registrado el mismo el cual la gran cadena debería facturar por otro lado a su proveedor y con ello pagar Ingresos Brutos e IVA.
 - ❖ Con la RG 4540 el proveedor deberá registrar la bonificación que le hace a su cliente en la misma factura original, y éste no podrá hacer emitir ND y/o NC posterior.
 - ❖ Implica la pérdida de poder para ajustar la cuenta corriente de los proveedores y la necesidad de hacer un seguimiento de los conceptos e importes que les son facturados para poder gestionarlos.
- ✓ **Servicios de salud:**
 - ❖ Las obras sociales al realizar la liquidación de los servicios atendidos por sus prestadores habitualmente emitían ND para respaldar descuentos (por ejemplo, ante un reclamo de un paciente que no recibió la atención convenida).

Pymes - Factura de crédito electrónica

✓ Adecuación de sistemas:

- Se aplicará idéntico tratamiento que para los restantes regímenes de facturación vigentes cuando se deba emitir un comprobante de ajuste sobre una factura o documento equivalente emitido con anterioridad a la implementación del citado régimen.

➤ Operaciones documentadas antes del 01/07/2020:

- ❖ Para el cálculo del monto neto negociable del título ejecutivo, sólo se considerarán las NC y/o ND emitidas por el sujeto emisor de la respectiva FCE.

Situaciones especiales

✓ Cheques rechazados

- Es práctica común en las empresas la emisión de ND como documentación de respaldo de los cheques rechazados a clientes.
- No procede emisión de ND según las normas de la RG 1415: no comprendidas en su ámbito de aplicación (artículo 1°).
- La RG 4540 no introduce cambios en este aspecto.
- Los cheques rechazados a clientes deberían ser respaldados por ejemplo, mediante nota de débito interna u otro tipo de documentación que se corresponda con los circuitos administrativos de la empresa.
- La comisión cobrada por la entidad bancaria al proveedor debería ser respaldada con la emisión de una factura al cliente cuyo cheque fue rechazado
- Opinión AFIP Espacio de Diálogo AFIP-Entidades Profesionales (Acta n° 33 del 06/11/2019).

Situaciones especiales

AFIP – ENTIDADES PROFESIONALES - Acta Nro 33 – 06-Nov-2019

NOTA DE DÉBITO POR CHEQUE RECHAZADO

La Resolución General N.º 4540 establece las condiciones a las que deberán ajustarse las notas de crédito y/o débito con vigencia a partir del 1º de febrero del 2020. Dichos comprobantes serán emitidos únicamente al mismo receptor de los comprobantes originales para modificar las facturas o documentos equivalentes generados con anterioridad, consignándose el número de las facturas o documentos equivalentes asociados o el período al cual ajustan. En el caso particular de la emisión de una Nota de débito en concepto de cheque rechazado, se solicita se tenga en cuenta la posibilidad de emitir la misma sin hacer referencia a un comprobante determinado.

Respuesta de AFIP: No corresponde que usen una ND/NC para ajustar un pago. Las mismas deben emitirse como respaldo de operaciones y, a partir de la vigencia de la Resolución General N.º 4540, se refuerza el concepto de que sólo son comprobantes de ajuste de una factura/recibo emitido previamente.

Situaciones especiales

✓ Reintegro de Gastos

- Operatoria habitualmente respaldada con la emisión de una ND
 - ❖ La ND debía incluir la leyenda “Gastos efectuados por su cuenta y orden” y el detalle de los mismos.
 - ❖ La ND se acompañaba con los comprobantes originales abonados.
 - ❖ De tratarse de bienes o servicios gravados en IVA debía haber identidad entre DF y CF.
 - ❖ Las registraciones contables debían reflejar de manera clara la operatoria.
 - ❖ Utilización de cuentas de resultados que se netean entre sí.
- **La RG 4540 obliga a replantear el tema:**
 - ❖ Alcance RG 4540: ¿sólo para comprobantes a emitir asociados a operación originaria? Alcance del “Etc”.
 - ❖ ¿Obligaría a respaldar los reintegros de gasto mediante la emisión de facturas con una leyenda que indique que se trata de “gastos efectuados por cuenta y orden” de un 3º?
- En la práctica el sistema de AFIP no permite la emisión de NC y/o ND por el contribuyente si las mismas no están asociadas al comprobante de la operación “originaria”.

MUCHAS GRACIAS



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

DECRETO 332/2020

PROGRAMA DE ASISTENCIA DE EMERGENCIA AL TRABAJO Y LA PRODUCCION

NORMAS REGLAMENTARIAS / JULIO 2020

MARCELO SERRA

Auspician



Acompañan



HOJA DE RUTA

- **1. BENEFICIOS CONCRETOS**
- **2. SITUACIÓN ACTUAL DEL PROGRAMA: DINÁMICA**
- **3. MAPA NORMAS AFIP: Temporales y permanentes**
- **4. NOVEDADES D.A. 1133**
- **5. RG AFIP 4757 (8/7/20)**
- **6. SITUACIONES CONTROVERTIDAS NO ACLARADAS**
- **7. FUTURO**
- **8. RESUMEN**

1. BENEFICIOS CONCRETOS

1. EN MATERIA DE SEGURIDAD SOCIAL

1.1. Postergación de los vencimientos para el pago de las contribuciones patronales al **SIPA, O**

1.2 Reducción de hasta 95% de las contribuciones patronales **al SIPA.**

2. EN MATERIA ECONOMICA

SALARIO COMPLEMENTARIO

SEGURIDAD SOCIAL: BENEFICIOS CONCRETOS

CONCEPTO	NORMA LEGAL	CONTRIBUCIÓN PATRONAL LEY 27541	
		ART. 19, INC. A)	ART. 19, INC. B)
- Asignaciones familiares	L. 24714 (art. 5)	5,40%	4,70%
- Fondo Nacional de Empleo	L. 24013 [art. 145, inc. a) y art. 146]	1,08%	0,94%
- INSSJP	L. 19032 (arts. 1 y 9)	1,57%	1,59%
- Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA)	L. 24241(art. 11)	12,35%	10,77%
TOTALES		20,4%	18%

2. SITUACIÓN ACTUAL DEL PROGRAMA

- PARA ACCEDER A BENEFICIOS SE DEBE INSCRIBIR EN CADA PERIODO FISCAL
- SE PUEDE DAR DE BAJA POR PERIODO FISCAL EN FORMA INDEPENDIENTE
- SECTORIZACIÓN: FLEXIBILIZACIÓN EN FUNCIONES DE NUEVAS VARIABLES (A.S.P.O./Di.S.P.O.)
- NO SE INCLUYO SAC
- NUEVAS LIMITACIONES ADICIONALES
- SITUACIONES CONTROVERTIDAS

3. NORMAS AFIP TEMPORALES

RG (AFIP)	BO	APLICACION	TEMA
4693 4698 4702	9/4/2020 16/4/2020 23/4/2020	MARZO	CREACION SERVICIO "PAETP" PRORROGA INSCRIPCION
4711	11/5/2020	ABRIL	BENEFICIOS REDUCCIÓN / POSTERGACION
4716	14/5/2020	MAYO	NUEVA REGISTRACION
4734	5/6/2020	MAYO	BENEFICIOS REDUCCIÓN / POSTERGACION PLAN ESPECIAL DE PAGOS

3. NORMAS AFIP JUNIO 2020

RG (AFIP)	BO	APLICACION	TEMA
4746	27/6/2020	JUNIO	NUEVA REGISTRACIÓN
4751	1/7/2020	MAYO	NUEVA INSCRICION INICIO ACTIVIDADES ENTRE 1-4/2019
4756	7/7/2020	JUNIO/JULIO	AMPLIACIÓN BENEFICIOS SECTOR SALUD
4757	8/7/2020	JUNIO	BENEFICIOS REDUCCIÓN / POSTERGACION PLAN ESPECIAL DE PAGOS

3. NORMAS PERMANENTES AFIP

RG (AFIP)	BO	APLICACION	TEMA
4719	19/5/2020	HASTA FIN PROGRAMA ATP	REINTEGRO SALARIO COMPLEMENTARIO

4. NOVEDADES PROGRAMA ATP : DA 1133

4.1. REQUISITOS

4.2. SECTORIZACIÓN

4.3. BENEFICIO SEGURIDAD SOCIAL

4.4. BENEFICIO SALARIO COMPLEMENTARIO

4.5. NUEVAS LIMITACIONES (S.C.)

4. NOVEDADES (salario complementario)

4.1. Cambios en requisitos para JUNIO:

- Base salario abril/20 (antes marzo)
- La variación nominal de la facturación + 5% entre mayo 2020/2019 (antes abril).
- Inicio de actividad 1/1/19 al 30/11/19, se compara 5/20 con 12/19
- Inicio de actividad desde 1/12/19: beneficio automático
- Tope sueldo bruto \$140.000

4. NOVEDADES PROGRAMA ATP : DA 1133

4.2. SECTORIZACIÓN - JUNIO 2020

1. Sector “crítico”: listado embebido al Acta N° 4 “turismo, culturales y salud”; en el Punto 2.3 del Acta N° 5 (alojamiento) o en el Punto 6 del Acta N° 13 (cines), en tanto se consideran actividades afectadas en forma crítica.

1. Sector bajo Aislamiento Social, Preventivo y Obligatorio (A.S.P.O.)(*)

2. Sector bajo Distanciamiento Social, Preventivo y Obligatorio (Di.S.P.O.) (*)

(*) Según decreto 520/20

4. NOVEDADES PROGRAMA ATP : DA 1133

4.2. SECTORIZACIÓN - JUNIO 2020 - Decreto 520/20 (*)

4.2.1. LUGARES BAJO AISLAMIENTO SOCIAL, PREVENTIVO Y OBLIGATORIO (A.S.P.O.):

- Área Metropolitana de Buenos Aires (AMBA) que, comprende a la CABA y los siguientes 40 partidos de la Provincia de BUENOS AIRES: Almirante Brown, Avellaneda, Berazategui, Berisso, Brandsen, Campana, Cañuelas, Ensenada, Escobar, Esteban Echeverría, Exaltación de la Cruz, Ezeiza, Florencio Varela, General Las Heras, General Rodríguez, General San Martín, Hurlingham, Ituzaingó, José C. Paz, La Matanza, Lanús, La Plata, Lomas de Zamora, Luján, Marcos Paz, Malvinas Argentinas, Moreno, Merlo, Morón, Pilar, Presidente Perón, Quilmes, San Fernando, San Isidro, San Miguel, San Vicente, Tigre, Tres de Febrero, Vicente López y Zárate.
- El Departamento de San Fernando de la Provincia del Chaco.
- Los Departamentos de Bariloche y de General Roca de la Provincia de Río Negro.
- El Departamento de Rawson de la Provincia del Chubut
- La Ciudad de Córdoba y su aglomerado urbano de la Provincia de Córdoba.

4.2.2. LUGARES BAJO DISTANCIAMIENTO SOCIAL, PREVENTIVO Y OBLIGATORIO (DiSPO):

- **Resto del país**

(*) vigente 8 al 30 de junio. Luego actual decreto 576/20 vigente del 1 al 17 de julio

4. NOVEDADES PROGRAMA ATP : DA 1133

4.3. CONTRIBUCIONES PATRONALES DESTINADAS AL SIPA - JUNIO 2020

- Las empresas que desarrollan las actividades **afectadas en forma crítica** gozarán del beneficio de **reducción del 95%** de las contribuciones patronales con destino al SIPA.
- Las empresas que desarrollan las actividades -incluidas en los listados AFIP- en lugares bajo **ASPO O DISPO** gozarán del **beneficio de postergación** del pago de las contribuciones patronales con destino al SIPA.

4. NOVEDADES PROGRAMA ATP : DA 1133

4.4. BENEFICIO SALARIO COMPLEMENTARIO JUNIO 2020

4.4.1. EMPRESAS QUE DESARROLLAN ACTIVIDADES AFECTADAS EN FORMA CRÍTICA:

CONDICIONES:

- Se otorga con **independencia de la cantidad de trabajadores y el lugar donde desarrollen sus actividades**

IMPORTE:

- i. El Salario Neto resulta equivalente al **83%** de la Remuneración Bruta devengada en **abril de 2020**.
- ii. El Salario Complementario a asignar debe resultar equivalente al 50% del Salario Neto del punto i).
- iii. **El resultado no podrá ser inferior a la suma equivalente a 1 SMVyM ni superior a 2 SMVyM.**
- iv. La suma del Salario Complementario de acuerdo al punto iii. no podrá arrojar como resultado que el trabajador obtenga un beneficio superior a su Salario Neto del mes **de abril de 2020**.

4. NOVEDADES PROGRAMA ATP : DA 1133

4.4. SALARIO COMPLEMENTARIO JUNIO 2020

4.4.2. EMPRESAS QUE DESARROLLAN ACTIVIDADES EN LUGARES BAJO A.S.P.O.:

CONDICIONES:

- Empresas que, con **independencia de la cantidad de trabajadores**, desarrollen como actividad principal las incluidas en los listados AFIP **excluyéndose a las actividades afectadas en forma crítica.**

IMPORTE:

- i. El Salario Neto resulta equivalente al 83% de la Remuneración Bruta devengada en abril de 2020.
- ii. El Salario Complementario a asignar debe resultar equivalente al 50% del Salario Neto del punto i).
- iii. **No podrá ser inferior a la suma equivalente a 1 SMVyM ni superior a 2 SMVyM.**
- iv. El Salario Complementario de acuerdo al punto iii. no podrá arrojar como resultado que el trabajador obtenga un beneficio superior a su Salario Neto correspondiente al mes **de abril de 2020.**



4. NOVEDADES PROGRAMA ATP : DA 1133

4.4. SALARIO COMPLEMENTARIO JUNIO 2020

4.4.3. EMPRESAS QUE DESARROLLAN ACTIVIDADES EN LUGARES BAJO Di.S.P.O.:

CONDICIONES:

-Empresas que, **con independencia de la cantidad de trabajadores**, desarrollen como actividad principal alguna de las incluidas en listados AFIP, excluyéndose a las actividades afectadas en forma crítica.

IMPORTE:

- i. El Salario Neto resulta equivalente al 83% de la Remuneración Bruta devengada en abril de 2020.
- ii. El Salario Complementario a asignar debe resultar equivalente al 50% del Salario Neto del punto i).
- iii. **No podrá ser superior ni inferior a la suma equivalente a 1 SMVyM.**
- iv. El Salario Complementario de acuerdo al punto iii. no podrá arrojar como resultado que el trabajador obtenga un beneficio superior a su Salario Neto correspondiente al mes **de abril de 2020**.

4. NOVEDADES PROGRAMA ATP : DA 1133

4.5. NUEVAS LIMITACIONES (S.C.)

- Originalmente, la DA 591 disponía lo siguiente (cont.):
- **1.5. Empresas con más de 800 trabajadores al 29/2/2020:**
- No podrán distribuir utilidades por los períodos fiscales cerrados a partir de noviembre de 2019.
- No podrán recomprar sus acciones directa o indirectamente.
- No podrán adquirir títulos valores en pesos para su posterior e inmediata venta en moneda extranjera o su transferencia en custodia al exterior.
- No podrán realizar erogaciones a sujetos relacionados directa o indirectamente con el beneficiario cuya residencia, radicación o domicilio se encuentre en una jurisdicción no cooperante o de baja o nula tributación.

Los aludidos requisitos resultarán de aplicación durante un período fiscal

4. NOVEDADES PROGRAMA ATP : DA 1133

- 4.5. LIMITACIONES **PUNTO 1.5** ACLARACIONES (acta 13):
- En **el acta 13** Comité (DA 963) se aclara que "...para despejar las cuestiones interpretativas planteadas, el Comité procede a aclarar que las operaciones previstas en el punto 1.5 **no podrían efectuarse en el ejercicio en el que fue solicitado el beneficio y durante:**
- 1) Los **12 meses siguientes** a la finalización del ejercicio en el que fue otorgado el beneficio para:
 - - las empresas + 800 trabajadores al 29/2/2020, remuneraciones devengadas en **abril de 2020**, y
 - - las empresas con hasta 800 trabajadores al 29/2/2020, remuneraciones devengadas en **mayo de 2020**.
- 2) Los **24 meses siguientes** a la finalización del ejercicio en el que fue otorgado el beneficio para las empresas con + 800 trabajadores al 29/2/2020, para remuneraciones devengadas en **mayo de 2020...**".

4. NOVEDADES PROGRAMA ATP : DA 1133

4.5. NUEVAS LIMITACIONES JUNIO 2020

- Respecto del mes de junio de 2020, se aplican los requisitos establecidos en el apartado 1.5 del punto II del Acta N° 4 y aclaraciones.
- **Adicionalmente, respecto de las empresas de más de 800 trabajadores 29/02/20, no podrán incrementar los honorarios, salarios o anticipos de los miembros de los órganos de administración más de un 5% en términos nominales, respecto del último monto establecido por el plazo de vigencia a que se refieren los conceptos enumerados en los párrafos precedentes.**
- Quedan incluidos dentro de igual limitación los pagos adicionales, bonificaciones u honorarios extraordinarios vinculados al cumplimiento de determinados resultados.

4. NOVEDADES PROGRAMA ATP : DA 1133

RESUMEN LIMITACIONES

MES	HASTA 800 EMPLEADOS AL 29/2/20	+ 800 EMPLEADOS AL 29/2/20
ABRIL	SIN LIMITACION	CON LIMITACION - 12 MESES
MAYO	CON LIMITACION - 12 MESES	CON LIMITACION - 24 MESES
JUNIO	CON LIMITACION - 12 MESES	CON LIMITACION - 24 MESES + NUEVA LIMITACIÓN MIEMBROS DE ORGANO DE ADMINISTRACIÓN

5. Normas AFIP - RG 4757

(B.O. 8/7/20)

MES JUNIO 2020

- 1. BENEFICIO DE REDUCCIÓN DE CONTRIBUCIONES PATRONALES AL SIPA**
- 2. BENEFICIO DE POSTERGACIÓN DEL VENCIMIENTO DE PAGO DE CONTRIBUCIONES PATRONALES AL SIPA**
- 3. PLAN DE PAGOS ESPECIAL**

5. Normas AFIP - RG 4757 (B.O. 8/7/20)

1. BENEFICIO DE REDUCCIÓN DE CONTRIBUCIONES PATRONALES AL SIPA (CPSIPA) – JUNIO 2020

CARACTERIZACION CODIGO 461/JUNIO 2020

Los empleadores que resulten alcanzados por el beneficio de **reducción** de hasta el 95% del pago de las CPSIPA de **JUNIO 2020 –DE ACUERDO D. A. 1133-** que tengan como actividad principal declarada según el “Clasificador de Actividades Económicas” (F 883) alguna de las **AFECTADAS COMO CRITICAS** en el listado publicado en el sitio “web” de la AFIP serán caracterizados en el “Sistema Registral” con el código **“461 - Beneficio decreto 332/2020 Reducción de Contribuciones S.S.”**.

5. Normas AFIP - RG 4757 (B.O. 8/7/20)

2. BENEFICIO DE POSTERGACION DE CONTRIBUCIONES PATRONALES AL SIPA (CPSIPA) – JUNIO 2020 – CODIGO 460

Los sujetos cuya actividad principal **se desarrolle en lugares bajo ASPO o bajo DISPO** de acuerdo el listado de actividades publicado en el sitio “web” de AFIP, **que no resulten alcanzados por el beneficio de reducción de contribuciones patronales**, gozarán del beneficio de postergación del vencimiento para el pago de las contribuciones patronales al Sistema Integrado Previsional Argentino del período **devengado junio de 2020**, debiendo realizar el mismo hasta las fechas que se detallan a continuación:

TERMINACIÓN CUIT	FECHA
0, 1, 2 y 3	14/9/2020
4, 5 y 6	15/9/2020
7, 8 y 9	16/9/2020

Dichos sujetos serán caracterizados en el “Sistema Registral” con el **código “460** - Beneficio decreto 332/2020 Postergación pago de contrib. S.S.”.

5. Normas AFIP RG 4734 + 4757 (B.0.8/7/20)

3. PLAN DE PAGOS ESPECIAL

3.1. CONCEPTOS ALCANZADOS

- Contribuciones patronales con destino al SIPA de **marzo, abril, mayo y junio de 2020**, cuyos vencimientos para el pago han sido prorrogados a través de la RG 4693, RG 4711, RG 4734 y RG 4757.

3.2. SUJETOS

- Empleadores alcanzados por el beneficio de postergación de pago de las contribuciones patronales con destino al SIPA que cuenten con la caracterización "460 - Beneficio Dto. 332/2020 Postergación pago de contrib. S.S." vigente en el período a regularizar.

3.3. FECHA DE VENCIMIENTO DE ADHESIÓN

- a) Devengado **marzo** de 2020: desde el 9 de junio y hasta el 31 de julio de 2020.
- b) Devengado **abril** de 2020: desde el 1 de julio y hasta 31 de agosto de 2020.
- c) Devengado **mayo** de 2020: desde el 1 de agosto y hasta el 30 de setiembre de 2020.
- c) Devengado **JUNIO** de 2020: desde el 1 de setiembre y hasta el 31 de octubre de 2020.

La cancelación no implica reducción de intereses, así como tampoco la liberación de las pertinentes sanciones.

5. Normas AFIP RG 4734 + 4757 (B.0.8/7/20)

3. PLAN DE PAGOS ESPECIAL (Cont.)

3.4. CARACTERISTICAS

- Hasta 8 cuotas.
- Las cuotas serán mensuales, iguales y consecutivas, excepto para la primera de ellas, a la que se le adicionarán los intereses financieros desde el día de la consolidación del plan hasta su vencimiento
- El importe de cada cuota será igual o superior a \$ 1.000.
- La tasa de financiación se calculará tomando de base la Tasa Efectiva Mensual equivalente a la Tasa Nominal Anual (TNA) canal electrónico para depósitos a plazo fijo en pesos en el BNA a ciento ochenta (180) días, vigente para el día 20 del mes inmediato anterior al correspondiente a la consolidación del plan, más 1% nominal anual.
- La fecha de consolidación de la deuda será la correspondiente al día de presentación del plan.

5. Normas AFIP RG 4734 + 4757 (B.0.8/7/20)

3. PLAN DE PAGOS ESPECIAL (Cont.)

3.5. REQUISITOS

- Poseer domicilio fiscal electrónico.
- Tener presentadas las DDJJs determinativas de las obligaciones de los recursos de la seguridad social, por período fiscal a regularizar, con anterioridad a la solicitud de adhesión al régimen.
- Declarar en el servicio “Declaración de CBU”, la Clave Bancaria Uniforme (CBU) de la cuenta corriente o de la caja de ahorro de la que se debitarán los importes correspondientes para la cancelación de cada una de las cuotas .
- **Tener vigente en el período a regularizar la caracterización con el código “460 - Beneficio Dto. 332/2020 Postergación pago de contrib. S.S.” en el “Sistema Registral”.**

5. Normas AFIP RG 4734 + 4757 (B.0.8/7/20)

3. PLAN DE PAGOS ESPECIAL (Cont.)

3.6. OTROS

- Se adhiere a través de “MIS FACILIDADES”
- Se debe realizar un plan independiente por período a regularizar
- Las condiciones de ingreso de cuotas, cancelación anticipada y caducidad son similares a otros planes permanentes
- El sistema informático “Mis Facilidades”, para la adhesión al régimen de facilidades de pago previsto se encontrará disponible a partir del día 9 de junio de 2020.

6. SITUACIONES CONTROVERTIDAS

- **6.1. Distribución de utilidades**
- **6.2. Honorarios miembros órganos de administración**
- **6.3. Difusión de información**

6. SITUACIONES CONTROVERTIDAS

- **6.1. Distribución de utilidades**
- **Concepto: acta 7 “disminución de PN”**
- **Incluye HD en SA /socios gerentes en SRL?**
- **Gratificaciones?**
- **Dividendos fictos?**

6. SITUACIONES CONTROVERTIDAS

- **6.2. Honorarios miembros órganos de administración**
- **La norma cita “sujetos” y Sueldos/honorarios**
- **Director sa + gerente de publicidad ?**

6. SITUACIONES CONTROVERTIDAS

➤ 6.3. DIFUSIÓN DE INFORMACIÓN

- "... EL Comité estima pertinente aclarar que corresponde a la ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL suministrar el detalle de la información (*) en atención a la intervención que dicho Organismo tiene en la liquidación final y erogación del beneficio de Salario Complementario..."
- **Da 1183 (6/7/20)**

(*) Listado de empleadores cuyos trabajadores se ven alcanzados por el beneficio, incluyendo CUITs, nombres, actividad y cantidad de trabajadores beneficiados por empresa.

7. FUTURO DEL PROGRAMA

REQUISITOS decreto 332 (SOLO UNO)

- Actividades económicas afectadas en forma crítica.
- Cantidad relevante de trabajadores contagiados por el COVID-19 o en aislamiento obligatorio o con dispensa laboral por estar en grupo de riesgo u obligaciones de cuidado familiar relacionadas al COVID-19.
- Sustancial reducción ventas con posterioridad al **12/3/2020**

VIGENCIA: 30 de junio. Para las actividades que siguieran afectados por las medidas de distanciamiento social, aun cuando el aislamiento social preventivo y obligatorio haya concluido, los beneficios podrán extenderse hasta el **mes de octubre de 2020 inclusive.**

7. FUTURO DEL PROGRAMA

- **JUNIO: TRES SECTORES (CRITICO/ASPO/DISPO)**
- **Impacto en SC:Crítico/ASPO= 1 a 2 SMVyM, DiSPO 1SMVyM**
- **JULIO: CONTINUACIÓN DECRETO 576?**
- Nuevo impacto en S.C.?
- **APERTURAS PARCIALES / TEMPORALES?**

Lugares con aperturas con protocolo estricto (vg. 50% ocupación bares)

8. RESUMEN

- **LOS PERIODOS ACTUAN COMO COMPATIMIENTOS ESTANCOS (ver condiciones en c/u)**
- **PARA ACCEDER A BENEFICIOS SE DEBE INSCRIBIR EN CADA PERIODO FISCAL**
- **SE PUEDE DAR DE BAJA POR PERIODO FISCAL EN FORMA INDEPENDIENTE**
- **VIGENCIA DEL PROGRAMA**
- **SECTORIZACIÓN PARA JUNIO CON MENORES BENEFICIOS. JULIO?**
- **NUEVAS RESTRICCIONES (MIEMBROS ORGANOS DE ADM.)**
- **PUBLICIDAD DE LOS BENEFICIOS APLICA TANTO PARA SALARIO COMPLEMENTARIO COMO PARA SEGURIDAD SOCIAL**

MUCHAS GRACIAS



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

RESEÑA JURISPRENCIA TRIBUTARIA RELEVANTE

Humberto J. Bertazza
15-07-2020

Auspician



Acompañan



INAPLICABILIDAD DEL IVA EN LAS OPERACIONES REALIZADAS POR CASAS DE CAMBIO DE TRANSFERENCIAS Y GIROS QUE INVOLUCRAN COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA Y DIVISAS

CAUSA: "Maxicambio SA" CCAF, Sala II del 26/5/2020

- Las operaciones permitidas para las casas de cambio, consisten en la compraventa de moneda extranjera ya sea en divisas o billetes, sin que les esté permitido realizar arbitrajes a las entidades autorizadas a operar con cambios con clientes (de la información del BCRA)
- Asiste razón a la actora cuando sostiene que el BCRA como los peritos de ambas partes entienden que de los estados de resultados de la empresa no se desprende la posibilidad de tratar a la compraventa de divisas, billetes y moneda extranjera como una operación retribuida o pactada bajo una "comisión" por cuánto no existen ingresos por dichos conceptos sino por venta y egresos por costo de venta de las divisas y monedas extranjeras. Por lo tanto, las operaciones no pueden asimilarse a una actividad de mandato o comisiones mercantiles que permita considerar que se trata de hechos económicos alcanzados por la ley del IVA.

LOS ESTABLECIMIENTOS HOTELEROS TIENEN LEGITIMACIÓN ACTIVA PARA PROMOVER EL RECLAMO DE LA INCONSTITUCIONALIDAD DE LA ECOTASA

CAUSA: "Cantaluppi, Santiago y otros c/Municipalidad de San Carlos de Bariloche" CSN del 11/6/2020

- Los establecimientos hoteleros ubicados dentro del Municipio de San Carlos de Bariloche, como agentes de percepción de la denominada "ECOTASA" son responsables por deuda ajena y deben soportar o tolerar el ejercicio de facultades de verificación y fiscalización por parte del órgano recaudador local, por lo cual tienen legitimación activa para promover este juicio.

PROCEDENCIA DEL RECURSO DE AMPARO POR MORA ADMINISTRATIVA EN LA FALTA DE EFECTIVIZACION DE LA DEVOLUCIÓN DEL IVA

CAUSA: "Universal Assistance" CCAF, Sala I del 22/5/2020

- Procede el recurso de amparo, pues al momento de presentación del mismo se encontraba pendiente el cumplimiento de las diligencias necesarias para hacer efectiva la acreditación de las sumas objeto de devolución y finalizar, de ese modo, el procedimiento administrativo en cuestión (RG 2000).

SE HABILITA A UNA EMPRESA NO PYME A ACOGERSE A LA MORATORIA LEY 27541

**CAUSA: “Electroingeniería SA” J.F. Córdoba 1 del
20/5/2020**

- Se habilita a la empresa actora a acogerse al régimen de Moratoria Ley 27541, para la regulación de obligaciones tributarias y recursos de la seguridad social, sin exigirse el encuadramiento y la inscripción como Pyme, al resultar irrazonable y arbitrario que se le impida ingresar en el régimen.

ADMISIÓN DE ACOGIMIENTO AL RÉGIMEN DE REGULARIZACIÓN LEY 27541 DE UN CONTRIBUYENTE NO PYME

CAUSA: “Marítima Maruba SA” Juz. Cont. Adm. Fed. N° 7, Sec 13 del 8/6/2020

- Se hace lugar a la medida cautelar solicitada por el contribuyente y, consecuentemente, se permite su acogimiento al régimen, ordenando a la AFIP que habilite los sistemas informáticos de su pág. web y tome las medidas que sean necesarias para que la empresa pueda incluir sus deudas y/o refinanciar los planes de pago vigentes y/o caducos, con los beneficios establecidos en el régimen.
- Ello, en razón que la petición efectuada encuentra sustento en la presunta falta de razonabilidad y arbitrariedad, lo cual permite tener por configurada la apariencia de buen derecho, en tanto se aprecia prima facie el presunto trato discriminatorio pues, en principio, se advierte que la peticionante ha cumplido con los restantes presupuestos y condiciones previstas en el régimen jurídico que resulta aplicable en la especie.

IMPROCEDENCIA DE CONSIDERAR LA PRÓRROGA DEL CONTRATO ORIGINAL DE DISTRIBUCIÓN Y LICENCIA DE MARCAS Y KNOW-HOW COMO UN NUEVO CONTRATO

CAUSA: “Ecolab SA” CCAF, Sala I del 5/3/2020

- La pretensión del Fisco Nacional de asimilar el pedido de inscripción de la prórroga a la celebración de un nuevo contrato de distribución y licencia de marcas y know-how no encuentra sustento en las normas aplicables, en las propias estipulaciones de la convención celebrada ni en los hechos efectivamente acaecidos.
- La circunstancia de que la empresa haya solicitado una nueva certificación ante el INPI, no obstante que ello no fuera necesario según el criterio del Tribunal Fiscal, no puede tener incidencia para modificar el tratamiento impositivo de los pagos realizados al beneficiario del exterior, pues esa circunstancia no hace más que revalidar que éste se refiere al contrato de distribución y licencia de marcas y know-how ya registrado ante la autoridad de aplicación, cuyas estipulaciones poseen encuadramiento en el art. 93, inc. a), de la ley del impuesto a las ganancias.

PROCEDENCIA DE LA EXENCIÓN EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS DE UNA ASOCIACIÓN CIVIL DE PROFESIONALES QUE FACTURA SERVICIOS CON OBRAS SOCIALES PRESTADOS A SUS MIEMBROS

CAUSA: “Asociación de Kinesiólogos y Fisioterapeutas de la Pcia de Salta” CF Salta, Sala II del 29/5/2020

- Corresponde la exención del impuesto a las ganancias a la entidad que realiza múltiples tareas que tienden al bien público como ser donaciones, participaciones, avales, cooperaciones y cursos, por lo que no resulta fundamento suficiente para denegarle la solicitud al hecho de que preste un servicio de facturación a sus miembros, por tal operativa no emerge como lucrativa sino que al concentrar el trámite burocrático que debe realizar cada uno de los profesionales asociados para hacer llegar las órdenes a las distintas obras sociales y recibir el pago de sus honorarios, el beneficio más significativo para ellos es el ahorro de tiempo que representa.

Nota: no resulta aplicable el fallo "Asociación Rosarina de Anestesiología" CSN del 16/11/2009, pues en tal caso se reconoció el esfuerzo que se destinaba en forma exclusiva a satisfacer el interés de sus miembros, contrario con la noción de beneficio público.

REVOCATORIA DE LA DESESTIMACIÓN DE LA DENUNCIA POR INEXISTENCIA DE DELITO EN EL CASO DEL IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES RESPONSABLE SUSTITUTO CON INTERPOSICIÓN DE UNA SOCIEDAD ESPAÑOLA PARA USUFRUCTUAR LOS BENEFICIOS DEL CONVENIO PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN

CAUSA: "ADDA SA" CNAPE, Sala "A" del 20/5/2020

- Se revoca la estimación efectuada por el juez de la instancia anterior relativa a la inexistencia de ardid en torno a los hechos denunciados, por presentarse por el momento prematuro y, por lo tanto, la resolución apelable no resulta ajustada a derecho. Ello, pues se trataría de una sociedad unipersonal, residente desde el punto de vista tributario en el Reino de España, que había sido constituida en fecha contemporánea a su incorporación como accionista de la contribuyente, perteneciente al cierre del ejercicio a una sociedad francesa, que integraba el grupo económico de A.D.D.A. SA circunstancias que han sido interpretadas por el organismo fiscalizador denunciante y por la fiscalía de la instancia anterior como datos que podrían vincularse a la presunta comisión de un delito.

Voto de la mayoría (C. Robiglio y R. Hornos), en disidencia (J.C. Bonzon).

IMPROCEDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LA REPARACIÓN INTEGRAL DEL DAÑO COMO FORMA DE EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL

CAUSA: "Incidente de extinción de la acción de C.A.C. de S., D.F. en autos C.A.C. de S. SA" Sala "A" del 7/5/2020

- Se declara mal concedido el recurso de apelación interpuesto y se confirma la resolución en cuanto por aquel juzgado "a quo" dispuso no hacer lugar al planteo de falta de acción, en cuanto a la extinción de la acción penal por reparación integral del daño (CP, Art 49, inc F) respecto de la apropiación indebida de tributos (Art 6 ley 24769, texto según ley 26735)

LA PRESENTACIÓN DE LA DJ DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS PUEDE CONSTITUIR UN ARDID IDÓNEO A FIN DE ENGAÑAR AL ORGANISMO FISCAL

CAUSA: “Q SA” CNAPE, Sala “A” del 9/6/2020

- En un sistema en el cual la autodeterminación tributaria es el principio general, la presentación de DJ por las cuales se declararon datos falsos y la omisión de presentación de DJ, con relación al impuesto a las ganancias, podrán constituir, en principio, un ardid idóneo a fin de engañar al organismo recaudador, ocultando la realidad económica del contribuyente y la obligación de aquél de tributar.

Voto de la mayoría (Robiglio – Hornos) En disidencia (J. C. Bonzón)

REVOCATORIA DE LA MULTA POR INCUMPLIMIENTO DE REGISTRO DE ALTA DE EMPLEADOS (ART 40.1 LEY 11683)

CAUSA: "Pakual SA" CFSS, Sala 2 del 9/3/2020

- Se revoca la multa impuesta en razón de no haberse acreditado a modo fehaciente, que los sujetos relevados fueran efectivamente dependientes de la parte actora y no trabajadores subordinados a la orden de otras empresas con las que existe un acuerdo de colaboración.

IMPROCEDENCIA DE LA DEMANDA DE LA DEUDA PREVISIONAL A UNA SOCIEDAD DE HECHO POR SER CONSIDERADA COMO LA CÚSPIDE DE UN GRUPO ECONÓMICO

CAUSA: "Lore, Pablo I. y otros" CFSS, Sala 2 del 6/3/2020

- No es el grupo como tal, sino cada una de las sociedades las que adquieren derechos y contraer obligaciones, de manera tal que si una obligación afecta a varias sociedades del grupo, ello no implica que, sea el grupo en su conjunto el que queda vinculado por tal obligación, sino cada una de las sociedades que individualmente se encuentran afectadas por ella.
- No cabe extraer reglas de solidaridad, sin más, de la sola existencia de un grupo económico.

SOBRESEIMIENTO POR EL PRESUNTO DELITO DE EVASIÓN FISCAL SIMPLE EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CAUSA: "Besora, Juan" JF Córdoba N° 3 del 8/8/2019

- Se sobresee al imputado, en orden al delito de evasión fiscal simple en el impuesto a las ganancias, en razón de que la presentación de la DJ "sin movimiento" o "con base cero" por sí sola, no implica una ardid con idoneidad suficiente para hacer caer en error a un organismo altamente calificado y que cuenta con vasta información en su base de datos como lo es la AFIP-DGI.

En el mismo sentido, "Chauque, Maximiliano" CF Córdoba Sala "B" del 27/4/2017.

PROCEDENCIA DE LA MEDIDA CAUTELAR AUTÓNOMA SOLICITADA PARA ABSTENERSE DE CONTINUAR COBRANDO LA TASA DE SERVICIOS DE INSPECCIÓN DE SEGURIDAD E HIGIENE DE LA MUNICIPALIDAD DE ZÁRATE MEDIANTE EL RÉGIMEN DE RETENCIÓN

CAUSA: N° 19215 Juz. Cont. Adm. N° 1 Dto Judicial Zarate Campana

- Se hace lugar a la medida cautelar autónoma solicitada, ordenándose a la Municipalidad de Zárate a abstenerse de continuar cobrando la Tasa por Servicios de Inspección de Seguridad e Higiene, mediante la aplicación del régimen de retención, ya que el contribuyente no cuenta con un local o establecimiento propio dentro del Municipio, por lo que no resulta factible la efectiva prestación de los mencionados servicios.

NO SE AFECTA LA GARANTÍA CONSTITUCIONAL ANTE LA LEY POR LA EXCLUSIÓN DE LOS DELITOS DE APROPIACIÓN INDEBIDA DE TRIBUTOS Y DE SEGURIDAD SOCIAL DEL BENEFICIO DE EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL POR PAGO

CAUSA: “Compañía Global de Servicios SA” CNAPE, Sala “B” del 26/12/2019

- No se advierte que la exclusión de los delitos de apropiación indebida de tributos y de los recursos de la seguridad social del régimen excepcional de extinción de la acción (Art. 16 RPT, art. 279 de la ley 27.430) resulte irrazonable, constituyendo una cuestión basada en razones de política legislativa, cuyo acierto o conveniencia -una vez establecida su razonabilidad- es una materia ajena a la competencia de este Tribunal.
- La garantía de igualdad ante la ley, de expresa enunciación constitucional (art. 16 CN), no se ve afectada pues, en primer término, la garantía de la igualdad no exige del legislador una ‘simetría abstracta’ (232 U.S. 138), ni tampoco puede pretenderse de él una perfección matemática impracticable (316 U.S. 535); y en segundo lugar, porque consiste en aplicar la ley a todos los casos según las diferencias constitutivas de éstos, de moto tal que no es la igualdad absoluta o rígida, sino la igualdad para todos los casos idénticos, por la que se exige la prohibición de establecer excepciones con las que excluya a unos de lo que se concede a otros, en idénticas circunstancias (Fallos 126: 106 y 180: 149).

LOS CRÉDITOS FISCALES DE LAS EMPRESAS ANTECESORAS RESULTAN COMPUTABLES POR LAS CONTINUADORAS EN EL MARCO DE LA TRANSFERENCIA DEL FONDO DE COMERCIO

CAUSA: “Pan American Sur SRL” CCAF, Sala I del 11/3/2020

- La transferencia del fondo de comercio de una empresa a otra—efectuada en los términos del art.77 de la ley del impuesto a las ganancias—, implica que los saldos de impuestos existentes en las empresas reorganizadas — en el caso, los créditos fiscales cuya repetición persigue— sean computables en la o las entidades continuadoras, de conformidad con lo establecido por el artículo 2º, segundo párrafo, de la ley de IVA.
- Los argumentos propuestos por el Fisco Nacional para cuestionar la sentencia que hizo lugar a la acción de repetición de la empresa sucesora, por el crédito fiscal de su antecesora, no pueden ser atendidos, pues comportan planteos que no fueron llevados al conocimiento del Tribunal Fiscal, por lo que, al ser fruto de una reflexión tardía, su tratamiento se encuentra vedado en esta instancia de conformidad con los arts. 271 y 277 del Código Procesal Civil y Comercial de la Nación —de aplicación supletoria al caso, en función de lo dispuesto por el art.197 de la ley 11.683—.
- En materia de repetición de tributos, debe computarse la tasa de interés pasiva promedio que publica mensualmente el Banco Central de la República Argentina, a fin de mantener incólume el contenido patrimonial de la prestación, ya que la falta de actualización de la tasa prevista en el art. 4º de la Resolución 314/2004 del Ministerio de Economía implica consagrar una distinción en detrimento del patrimonio de los particulares (según la doctrina sentada por la Cámara en “Linos, Gustavo Pedro” 20/02/2018, a la cual remite).

TRATAMIENTO FISCAL EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS DE UN FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN CON FIDUCIANTES BENEFICIARIOS RESIDENTES EN EL PAÍS Y EN EL EXTERIOR

CAUSA: "Fideicomiso Edificio La Favorita de Rosario" CCAF, Sala II del 18/6/2020

- Los fiduciantes-beneficiarios domiciliados en el país deben declarar la ganancia del fideicomiso, mientras que este último debe declarar e ingresar el aludido tributo únicamente respecto de los fiduciantes beneficiarios no residentes.

IMPROCEDENCIA DE LA DESIGNACIÓN DE AGENTES DE RETENCIÓN DE TASAS MUNICIPALES

CAUSA: "Banco Credicoop Coop LTDA c/Municipalidad de Córdoba" Cam. Cont. Adm. 3° Jurisdicción, Córdoba del 21/5/2020

- Se hace lugar a la demanda promovida, ya que la designación del Banco, en carácter de agente de retención de la contribución que incide sobre la Actividad Comercial, Industrial y de Servicios, violenta el principio constitucional de racionalidad, propiedad e igualdad de las cargas públicas, en tanto su actuación en el ámbito privado resulta totalmente ajena a la relación jurídica del contribuyente con el Fisco.

REVOCATORIA DEL SOBRESEIMIENTO POR EL PRESUNTO DELITO DE DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA SIMPLE EN EL IVA CON PRESENTACIÓN DE LA DJ EN CERO

CAUSA: "Nardi, Rosana L" CF Rosario, Sala "B" del 26/5/2020

- No puede considerarse simplemente inexacta la DJ presentada en CERO, cuando conforme a la realidad debió expresar otro valor pues el CERO excluye toda posibilidad de simple error, para revelar una clara intención de evadir.
- Por otra parte, el considerar remediada la conducta endilgada por la actitud rectificativa posterior del contribuyente, podría alentar la repetición de tales procedimientos.

INAPLICABILIDAD DE LA REPARACIÓN INTEGRAL DEL DAÑO EN EL RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO

CAUSA: "Marisco, Tomás A y otros" CF Bahía Blanca del 4/6/2020

- No es posible aplicar al caso los efectos propios del Art 59 inc 6) del CP, pues el legislador previó específicamente para los delitos del RPT las disposiciones del Art 16 de dicha norma, desplazando por especialidad y oposición, las previsiones del Art 59 inc 6) del CP, por aplicación de la previsión expresa del Art 4° del CP. (En cuánto éstas no dispusieran lo contrario).

IMPROCEDENCIA DE LA MULTA POR DEFRAUDACIÓN AL AGENTE DE RECAUDACIÓN PBA AL EXISTIR UN SALDO A FAVOR DEL SUJETO OBLIGADO CON ANTERIORIDAD

CAUSA: "NAMPA SRL" Sala I del 13/2/2020

- El funcionamiento de la compensación requerida por la empresa, al ser el saldo a favor alegado anterior a la deuda reclamada, extinguirá de corresponder la deuda a su vencimiento, descartando en consecuencia la existencia de retención indebida del tributo.

LOS DELITOS ADUANEROS ESTÁN INCLUIDOS EN EL RÉGIMEN DE REGULARIZACIÓN DE LA LEY 27260

CAUSA: "Ruchtein, Sergio L" CFCP, Sala 4 del 25/6/2019

- Las imputaciones en materia aduanera se vinculan no sólo con conductas que pudieran constituir infracciones a la ley 22415 sino que deben entenderse comprendidas en la ley 27260 también los delitos aduaneros de naturaleza tributaria.

En igual sentido, "Guido, Diego E" CFCP, Sala III del 29/3/2019.

IMPROCEDENCIA DE LA REPARACIÓN INTEGRAL DEL DAÑO EN EL RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO

CAUSA: "Acosta, Fernando L - PETROPLAST PETROFISA PLASTICOS SA" CFCP Sala 4 del 4/7/2019

- Se rechaza el recurso de casación interpuesto por la defensa, en razón que la ley 24769 prevé un régimen especial de extinción de la acción por pago (Art 16) que no permite la aplicación de las disposiciones del Art 59 inc 6) del CP, en virtud de lo previsto por el Art 4 del CP.

Nota: la CNAPE Sala "A" del 20/9/2018 revocó la resolución apelada en cuanto a la extinción de la acción penal por el Art 59 inc 6) del CP, en razón del principio de especialidad (POR MAYORÍA).

PROCEDENCIA DE LA IMPUGNACIÓN DE LA DEDUCCIÓN DE GASTOS EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR OMISIÓN DE ACTUAR COMO AGENTE DE RETENCIÓN (ART 43 LIG) Y REVOCATORIA DE LA MULTA

CAUSA: “Kalina SA” CCAF, Sala III del 10/3/2020

- El diagnóstico alegado por el contribuyente, referido a que la ley 11.683 establece responsabilidad y sanciones para los agentes de retención que no actúan en tal carácter, por lo que deviene injustificado mantener el actual art. 43 de la Ley del Impuesto a las Ganancias —t.o. 2019—, puede ser receptado, de ser el caso, por el órgano del Estado que tiene por atribución establecer los tributos y las conductas punibles con carácter general, y no por el que examina y juzga su aplicación en el caso concreto.
- Más allá de si se trató de un reconocimiento expreso del error, o incluso de un allanamiento a la pretensión fiscal, lo certero es que la firma contribuyente no ofreció ninguna explicación atendible que permita interpretar que resulta improcedente el ajuste en el impuesto a las ganancias, por contabilizar incorrectamente dos comprobantes de despachos de exportación.

PROCEDENCIA DE LA REORGANIZACIÓN SOCIETARIA CON LA INICIACIÓN DE LOS TRÁMITES DE INSCRIPCIÓN EN LA IGJ CON APROBACIÓN POSTERIOR

CAUSA: “Swiss Medical SA” CCAF, Sala I del 23/6/2020

- Si la inscripción del acto societario aún no fue otorgado al momento en que el contribuyente formula la pertinente comunicación de la reorganización al ente recaudador, la presentación de las constancias que acreditan la iniciación de los trámites de inscripción ante las autoridades competentes, es bastante para tener por cumplido el trámite aludido si los restantes requisitos están cumplidos, con lo que asiste al contribuyente el derecho de gozar de los beneficios establecidos en los art 77 y 78 de la LIG (la IGJ se expidió a casi 2 meses de la resolución impugnatoria de la AFIP).

En el mismo sentido, “Loma Negra” “Papelera Pedotti” “Frigorífico Paladini SA” CSN del 2/3/2011 y “Swiss Medical SA” Sala 1 del 27/12/2018.

IMPROCEDENCIA DEL IGMP RESPECTO DE UNA ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO, A PESAR DE NO CONTAR CON EL RECONOCIMIENTO DE LA EXENCIÓN EN EL IG, EN RAZÓN DE NO TENER FINES DE LUCRO

CAUSA: "Asociación Civil Los Castores" CCAF Sala I del 10/6/2020

- A pesar de que la actora no es beneficiaria de la franquicia tributaria prevista en el Art 20 inc f) de la LIG y que, en consecuencia, tampoco se halla exendida en los términos de lo previsto por el art 3° inc c) de la ley 25063, lo cierto es que en atención a los particulares ribetes técnicos y jurídicos que presenta el caso, se evidencia que aquella no obtiene lucro o ganancia con el desarrollo de la actividad que describe su objeto social.

INEXISTENCIA DE DELITO POR AUSENCIA DEL HECHO IMPONIBLE EN EL IMPUESTO A LOS PREMIOS DE DETERMINADO JUEGOS DE SORTEOS Y CONCURSOS DEPORTIVOS

CAUSA: "Banco Santander Río S.A" CNAPE, Sala "B" del 25/6/2020

- Los hechos denunciados no se adecuan a los hechos imponibles descritos por la ley 20630 y su decreto reglamentario N° 668/74, ya que, en el caso, no se obtendrá el premio por un sorteo final, sino por la contestación correcta de las preguntas de cultura general y, en consecuencia, como los hechos descritos en la denuncia no podrían encontrarse alcanzados por el tributo, se trata de hechos que examinados en función del RPT resultan atípicos manifiestamente (mediante un sorteo inicial sólo se establecían los participantes y posteriormente aquellos que resultaban sorteados, debían contestar preguntas de cultura general, de lo cual se adjudicaban los premios).

PROCEDENCIA DE LA DEDUCCIÓN DE LAS DIFERENCIAS DE CAMBIO PROVENIENTES DE LA FINANCIACIÓN DE COMPRA DE PARTICIPACIONES ACCIONARIAS

CAUSA: "FUNARG SRL" CCAF, Sala II del 26/5/2020

- Puede colegirse que se trató de un proceso de “compra apalancada” o “leveraged buyout”, lo cual importa la adquisición de una empresa financiada por terceros, aprovechando para el pago de esa deuda la capacidad de generación de fondos de la propia empresa comprada. Esto es, se permite adquirir una empresa con un desembolso mínimo de fondos, utilizando el propio flujo de fondos que se adquiere como garantía de pago del préstamo contraído para financiar la compra.
- De las constancias de la causa surge que los pasivos fueron contraídos para explotar los activos que conformaban el patrimonio de las empresas adquiridas, aplicándose al desarrollo de la actividad de la actora prevista en su objeto social (contrariamente a lo sostenido por el TFN la actividad principal de la actora no era inversionista).
- Tanto la firma actora como las sociedades adquiridas se dedicaban al desarrollo de la actividad funeraria o a actividades vinculadas con cementerios. De igual modo se encuentra suficientemente acreditada la vinculación de las actividades económicas de la actora y las empresas por la que se produjo la asunción del préstamo y luego la absorción; así como el mutuo beneficio que les generó la operación conjunta en el mercado de servicios fúnebres.

En igual sentido, "Max Arg SA" CCAF, Sala II del 31/10/2017.

SE HACE LUGAR A LA MEDIDA CAUTELAR SOLICITADA POR EL CONTRIBUYENTE EN RAZÓN QUE LA EJECUCIÓN FISCAL FUE PROMOVIDA POR EL FISCO CON POSTERIORIDAD AL INICIO DE LA ACCIÓN DECLARATIVA INTERPUESTA ANTE LA INSTANCIA ORIGINARIA

CAUSA: “Roemmers c/Córdoba” CSJN del 2/7/2020

- Se hace lugar a la medida cautelar solicitada por el contribuyente, en razón que la ejecución fiscal fue promovida por el fisco provincial con posterioridad al inicio de la acción declarativa, en un caso de alícuotas diferenciales del IIB.

CONFIRMACIÓN DE LA IMPUGNACIÓN DEL QUEBRANTO DE UNA SOCIEDAD CONSTITUIDA EN BAHAMAS POR RENTAS PASIVAS

CAUSA: "Ostry, Silvia Beatriz" CCAF, Sala II del 18/6/2020

- El ajuste efectuado por la AFIP se refirió al quebranto de fuente extranjera proveniente de una firma de Bahamas, de la cual la actora tiene el 100% del capital accionario. Dicha empresa no desarrollaba actividades, sino que es tenedora del paquete accionario de una sociedad uruguaya, la cual realiza inversiones en instrumentos financieros. El quebranto sufrido en 2008 resultó muy significativo y la actora no lo consignó como tal en sus declaraciones juradas del IG de ese año, sino fue utilizado para absorber los resultados positivos obtenidos por la empresa en los ejercicios fiscales 2009 y 2010.
- Se confirma el ajuste practicado por el Fisco, pues el resultado negativo del balance de la firma de Uruguay correspondiente al ejercicio 2008 se originó, al igual que las utilidades de los ejercicios 2009 y 2010, por gestionar una cartera de instrumentos financieros de diversa naturaleza, en tanto que los resultados de la firma de Bahamas no surgen por la tenencia del paquete accionario (no de la compraventa de acciones o cuotas de participación).

RECHAZO DE LA IMPUGNACIÓN DEL CRÉDITO FISCAL IVA POR PRESUNTOS PROVEEDORES APÓCRIFOS

CAUSA: “LCD Argentina SA” CCAF, Sala II del 9/6/2020

- Se revoca la decisión del TFN, adoptada por mayoría, en cuanto había confirmado la DO por impugnación de créditos fiscales IVA en base a presuntos proveedores apócrifos.
- Al respecto, de las constancias de las actuaciones surge que circuito de pagos entre la contribuyente y los proveedores, se implementó mediante transferencias bancarias electrónicas, otros con cheques emitidos a nombre del proveedor y endosados por sus representantes legales, los corredores reconocieron haber actuado como tales en la operatoria comercial entre la contribuyente y los proveedores, en el informe pericial surge el detalle de la facturas y formularios C1116B, fechas de emisión, los respectivos importes y las retenciones efectuadas por la actora, los proveedores se encontraban inscriptos ante la AFIP, poseían CUIT y las facturas tenían CAI válidos, los cuales no se encontraban incluidos en la base “E-Apoc”. A tales efectos, no resulta suficiente para poner en duda la existencia de las operaciones o de los proveedores, el hecho de no haberse podido dar con el paradero de alguno de ellos.

PROCEDENCIA DE LA LIBERACIÓN IMPOSICIÓN POR EL RÉGIMEN DE REGULARIZACIÓN LEY 26860 CEDINES POR AJUSTES DE FACTURAS APÓCRIFAS IVA

CAUSA: “Copparoni SA” CSJN del 2/7/2020

- Se admite regularizar la deuda proveniente de la impugnación del crédito fiscal IVA por facturas apócrifas al no advertirse en la letra de la ley ni en su espíritu, distinción entre los casos de menor DF ó mayor CF al arrojar ambos efecto idéntico.

NOTA: En base al dictamen de la Procuradora Fiscal, al que adhiere la Corte. La Ley 26860 tiene al respecto una redacción distinta que la Ley 27260.

LA PRESCRIPCIÓN IMPOSITIVA EN LOS CASOS DE MEDIDAS CAUTELARES EN EL MARCO DE LA ACCIÓN DECLARATIVA DE CERTEZA

CAUSA: “Lapenta, María E” CCAF, Sala I del 6/7/2020

- Con el dictado de la sentencia de la CF de Córdoba que revocó la decisión del juez de primera instancia (medida cautelar en ajuste por inflación) y, en consecuencia, rechazó la acción deducida por la parte actora, desapareció todo obstáculo para que el Fisco Nacional (interpretaba notificación de denegatoria del recurso extraordinario ante la Corte) ejerciera las facultades que la ley de procedimiento tributario le otorga a fin de determinar y exigir el pago de los impuestos regidos por esa ley (con la resolución del CF Córdoba la medida cautelar perdió eficacia al desaparecer el sustento que legitimaba su vigencia).

NOTA: En la causa se determinó la prescripción de las acciones del Fisco pues la existencia de una acción declarativa de certeza con medida cautelar favorable al contribuyente no suspende el plazo de prescripción sino que constituye un impedimento que da lugar al instituto de la dispensa del art. 3980 del CC.