



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

Impuesto a las ganancias

Venta y Reemplazo

Devengado exigible

Marcelo Corti

19-08-2020

Auspician



Auspicio profesional



VENTA Y REEMPLAZO

Venta y Reemplazo

- **Requisitos y condiciones**

- El beneficio consiste en afectar la utilidad de la venta del bien al costo de compra del bien de reemplazo.
- Los bienes reemplazados deben ser bienes muebles amortizables o inmuebles afectados a la explotación como bienes de uso o a locación o arrendamiento o a cesiones onerosas de usufructo, uso, habitación, anticresis, superficie u otros derechos reales, siempre que tales destinos tuvieran como mínimo una antigüedad de dos años a la fecha de venta.
- El bien de reemplazo debe ser del tipo de los indicados
- El tiempo que media entre ambas operaciones –venta y compra o compra y venta- debe ser inferior al año.

Venta y Reemplazo

- **Requisitos y condiciones**

- El bien de reemplazo puede ser un terreno o campo o una construcción, incluso sobre terreno adquirido con anterioridad, siempre que el tiempo que medie entre la fecha de venta y el inicio de la construcción no supere el año.
- En el caso de construcciones, su duración no deberá exceder el plazo de cuatro años a contar desde su iniciación.
- El beneficio procederá en la medida en que el valor de compra del bien de reemplazo sea mayor a la utilidad generada por la venta del bien mueble y en el caso de inmuebles, siempre que el importe de la venta se afecte íntegramente a la compra del bien de reemplazo. En caso de afectación de menor importe, la ganancia a diferir se determinará en la proporción que corresponda.

Venta y Reemplazo

- **Requisitos y condiciones**

- Por el artículo 93 de la LIG, resultan procedentes, para las adquisiciones realizadas a partir de los ejercicios iniciados desde el 1/1/18, las actualizaciones contempladas en el régimen, a saber:
 - Reintegro utilidad diferida si se incumple con la obligación de compra del bien de reemplazo en el término legal previsto,
 - Reintegro amortizaciones en exceso si la compra se efectuó en el ejercicio anterior al de la venta.
 - En el caso de inmuebles, el precio de venta se actualiza a la fecha de compra a efectos de su comparación y viceversa si la compra es anterior a la venta.

Venta y Reemplazo

- **Requisitos y condiciones**

- En el caso de inmuebles contruidos por el contribuyente, los costos de construcción se actualizan a la fecha de finalización de las obras a efectos de su comparación con el precio de venta actualizado a la misma fecha.
- De acuerdo a la reglamentación, en caso que no se adquiriera el bien de reemplazo en el término legal previsto, deberá imputarse la utilidad al ejercicio en que se produzca el vencimiento de los plazos establecidos, sin perjuicio de la aplicación de intereses y sanciones, conforme ley 11683.
- Debe comunicarse el ejercicio de la opción antes del vencimiento de la DDJJ del ejercicio en el que se realice la enajenación, de acuerdo a lo dispuesto por la RG 2140.

Venta y Reemplazo

- **Requisitos y condiciones**

- Incumplimiento obligación de comunicar la opción en tiempo y forma
 - Criterio AFIP: Improcedencia de la opción – Dict. (DIATEC) 36/09 -1/7/09-
 - Posición de la jurisprudencia: Incumplimiento formal que no invalida el derecho al ejercicio de la opción
 - TFN – Sala B- Gena SA Agrícola Ganadera – 28/03/06
 - TFN – Sala A- Escarpatri SA -16/8/07
 - CNCAF – Sala IV- Moroni, Omar Ernesto -14/6/17

DEVENGADO EXIGIBLE

DEVENGADO EXIGIBLE

- **Beneficio de diferimiento del impuesto**
 - El contribuyente puede optar por declarar la ganancia en el ejercicio de su devengamiento o en la proporción que corresponda en función de la exigibilidad de las cuotas de pago convenidas. Comprende las actualizaciones y diferencias de cambio correspondientes a la utilidad diferida.
- **Supuestos aplicables**
 - Venta de mercaderías en plazos superiores a 10 meses
 - Comunicación AFIP ejercicio de la opción dentro del plazo de Vto. de la DDJJ del 1er. Ejercicio.
 - Mantenimiento de la opción por 5 años
 - Registración operaciones en cuentas separadas

DEVENGADO EXIGIBLE

● Supuestos aplicables

- Venta de otros bienes en cuotas exigibles en mas de un período fiscal
 - Registración en cuentas separadas
- Construcción de obra pública si abarca mas de un período fiscal, los pagos comienzan después de finalizadas las obras y las cuotas resultan exigibles en mas de 5 períodos fiscales.
- Subsidios otorgados por el Estado Nacional para promover la inversión si resultan exigibles en períodos fiscales distintos al de su devengamiento.
- Ganancias por quitas concursales homologadas: Se pueden imputar proporcionalmente a los ejercicios en que venzan las cuotas concursales pactadas o en 4 cuotas anuales a partir del 1er. ejercicio que cierre después de la homologación del acuerdo, cuando éste plazo fuera menor.

DEVENGADO EXIGIBLE

- **Transferencia crédito**

Las ganancias diferidas se imputan al ejercicio en el que se produce la cesión.

- **Ajuste impositivo por inflación**

Las utilidades diferidas integran el pasivo computable

- **Ejemplo de aplicación**

- **Datos:**

- SA vende acciones de sociedad del país en u\$s 10.000.- pagaderos 50% al contado y el resto en un año.
- El costo impositivo es de \$10.000.-
- TC fecha de venta : 1 u\$s= 100\$/TC fecha de cierre ejercicio: 1u\$s=150\$

DEVENGADO EXIGIBLE

■ Solución propuesta:

- Determinación del resultado impositivo del ejercicio 1

Precio de venta	1.000.000.-
Costo de venta	(<u>10.000.-</u>)
Utilidad impositiva	990.000.-
DC crédito (5000*150-100)	<u>250.000.-</u>
Total	<u>1.240.000.-</u>

DEVENGADO EXIGIBLE

■ Solución propuesta -opción “devengado exigible”- :

- Determinación del importe a diferir en el ejercicio 1

50% utilidad impositiva	495.000.-
-------------------------	-----------

DC utilidad contenida en cuota 2:

$99\%s/250000$	<u>247.500.-</u>
----------------	------------------

Total a diferir	<u>742.500.-</u>
-----------------	------------------

**MUCHAS GRACIAS
POR SU ATENCIÓN**



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

PLANIFICACIÓN FISCAL EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS por Juan Carlos Nicolini

Auspician



Auspicio profesional



Una adecuada planificación tributaria requiere:

- Al inicio del ejercicio fiscal:
 - Presupuestar los resultados contables
 - Proyectar el impuesto a las ganancias
- Al promediar el ejercicio ajustar presupuesto inicial
- Evaluar los estados contables antes del cierre

Elección de la fecha de cierre de ejercicio:

- En las actividades cíclicas es conveniente que el ejercicio cierre antes de la iniciación de alta temporada (Turismo, heladería, explotaciones agrícolas, etc.).
- En las no cíclicas: agosto o setiembre. Permite asignar los honorarios del directorio o de los socios gerentes antes del vencimiento de la DDJJ para poder computar el gasto en ese cierre de ejercicio (L 91, i, DR 222). Los directores o socios gerentes tributan en el año calendario de la asignación, o sea en el siguiente (L 24, b). Idem. gratificaciones y distribución de utilidades en favor del personal (L 91 f, DR 219)

Utilización de los diferimientos que admite la ley:

- Devengado exigible
 - Venta de mercaderías con plazos superiores a 10 meses (L 24, a)
 - Venta de otros bienes cuando las cuotas de pago convenidas se hagan exigibles en más de un período fiscal (DR 65)
- Empresas de construcción (L 77). Elegido un método no puede ser cambiado sin autorización de la AFIP.
- Valuación de bienes de cambio (L 56)
 - Costo de la última compra efectuada en los 2 meses anteriores al cierre

Utilización de los diferimientos que admite la ley (cont.):

- Valuación de hacienda (L 57). Difieren completamente el tratamiento contable (activos biológicos) de las valuaciones impositivas.
- Gastos de organización en el primer ejercicio o en 5 años (L 91, c)
- Amortizaciones de bienes de uso muebles por año completo (L 88)
- Venta y reemplazo de bienes de uso y de inmuebles (L 71)

Deudores incobrables

- Verificar índices de incobrabilidad (DR 217)
 - Iniciación de acciones judiciales tendientes al cobro en créditos importantes. La AFIP ha considerado que la mediación prejudicial obligatoria no se encuentra comprendida entre los índices que habilitan la deducción de deudores incobrables (Consulta Vinculante 58/2019).
 - Notificación fehaciente al deudor reclamando el pago y demás requisitos para los de escasa significación

Excedentes financieros

- Retiro de socios y aplicación de dividendos fictos (L 50). Rentas en la empresa gravadas, en personas humanas exentas.
- Evitar la aplicación de intereses presuntos por disposición de fondos o bienes a favor de los socios (L 76). Doble penalidad, además de los intereses presuntos no es activo computable en el Axl (L 106, a, 13)

Excedentes financieros (cont.)

- Inversiones en acciones y FCI
 - Difiere el resultado hasta la venta (L 107, c)
 - Para las inversiones efectuadas en los ejercicios iniciados a partir del 1/1/2018, se actualiza el costo por IPC (L 93)
 - No son activos computables en el Axl (L 106, a, 7)

Excedentes financieros (cont.)

- Inversiones en el exterior en títulos valores (renta en moneda dura, DR 286, 2).
- Las cuentas corrientes y plazos fijos en el exterior generan renta gravada, sin protección de moneda dura. Las inversiones en el exterior no son activos computables en el Axl (L 106, a, 8)
- Todos impactan en el Axl ajuste dinámico que aumenta la ganancia.
- Observamos que los títulos públicos se valúan a cotización y su renta está gravada (se compensa en el Axl, con el problema de sextos)

Adquisición de bienes de uso muebles

- **que debieran hacerse a comienzo de un ejercicio conviene hacerlas al finalizar el anterior** (amortización anual L 88, DR 206)

Ajuste por inflación estático

- Cómputo por sextos –tanto estático como dinámico- (L 194, para los dos ejercicios iniciados a partir del 1/1/2019) diluye el impacto de su resultado, y en consecuencia se requiere buscar que el monto sujeto a impuesto esté equilibrado. Los quebrantos no se actualizan, los quintos que se difieren tampoco, razón por la cual el Axl ganancia diferido se licúa.
- Endeudamiento para compra de activos fijos. Permite deducir los intereses y actualizaciones.
- Fecha de compra de bienes de cambio a los efectos de su valuación

Impacto como ganancia en el ajuste dinámico

Con índices mensuales elevados, la elección de principio o fin de mes hace diferencia

- Es conveniente que estos conceptos estén a principio de cada mes
- Por ejemplo, el retiro de socio deja de generar renta en la empresa desde principio de mes, y se aplica el mismo índice de actualización que si fuese al finalizar el mes

Impacto como pérdida en el Axl dinámico

- Es conveniente que varíen a fin de cada mes.
- Por ejemplo, un aumento de capital que se realizará a principio de un mes, si se hace al finalizar el mes anterior, con muy pocos días de diferencia se gana un mes de índice.

Quebrantos impositivos

- La no actualización de quebrantos plantea la necesidad de evitarlos
- Se aplica la inversa de muchos de los puntos anteriores. Por ejemplo, la compra de bienes de cambio próximas al cierre de ejercicio generará un incremento de valuación del stock, y bienes de cambio es un activo computable en el Axl.

Honorarios del directorio y socios gerentes

- Su deducibilidad depende de la fecha de la asignación (L 91, i, DR 222)
- Los pagados antes del vencimiento de la DDJJ son deducibles, pero son considerados deuda en el Axl (L 106, b, 3)

Elusión sí, evasión no

MUCHAS GRACIAS



**MUCHAS GRACIAS
POR SU ATENCIÓN**



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

LEY MODIFICATORIA DE LA MORATORIA FISCAL

Humberto J. Bertazza

19-08-2020

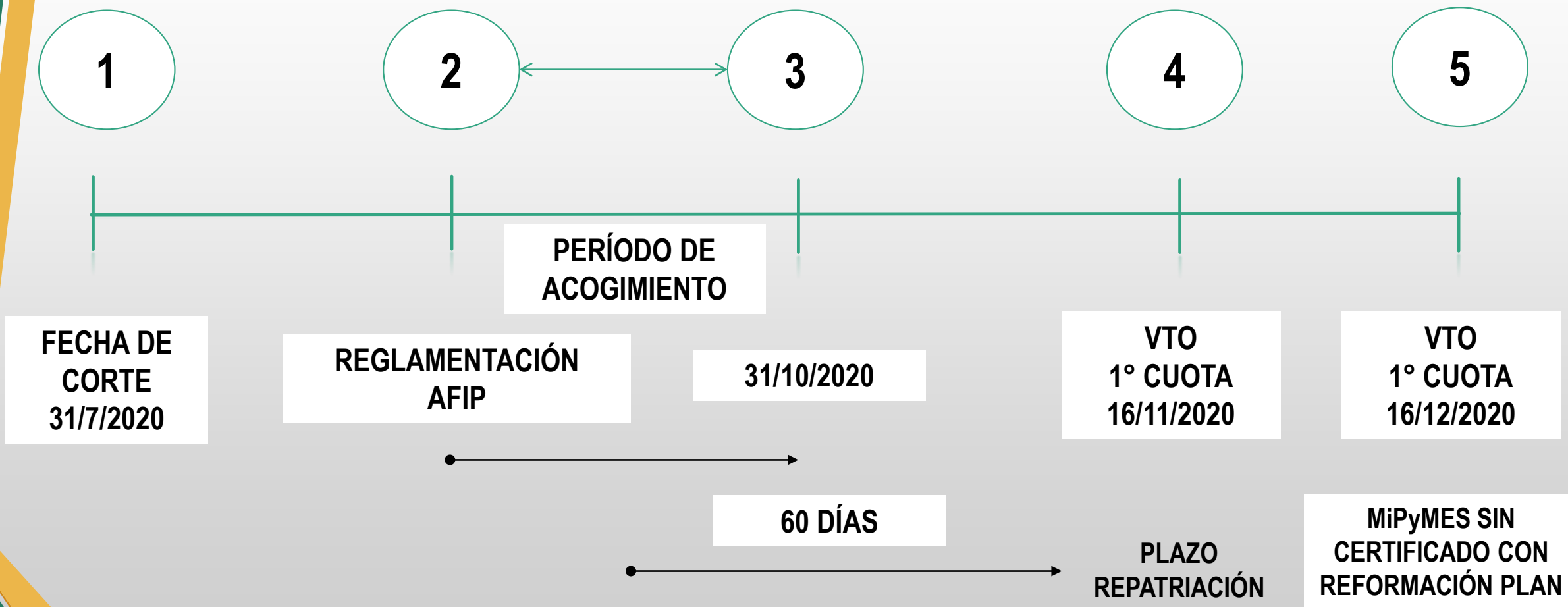
Auspician



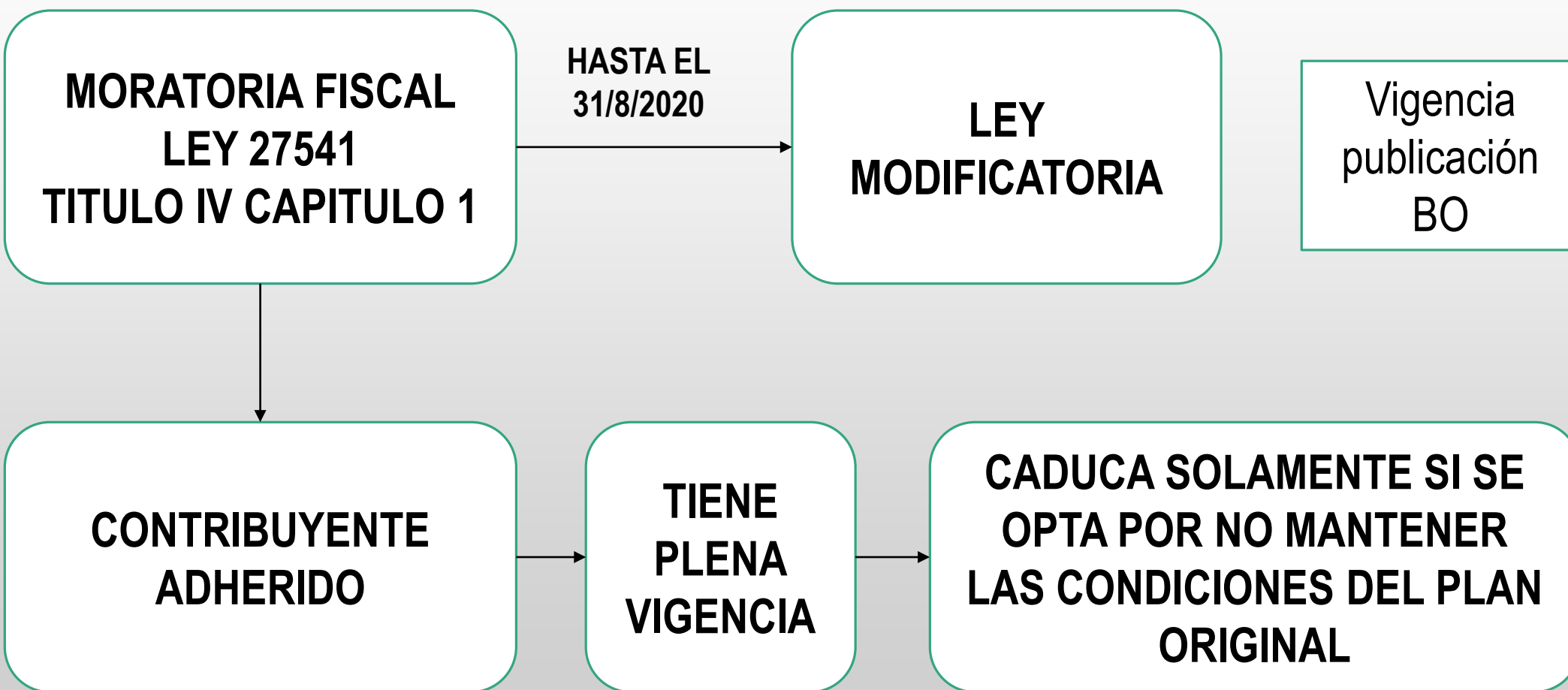
Auspicio profesional



EJE TEMPORAL



SISTEMATIZACIÓN LEY (L, 13)



ALCANCE DEL RÉGIMEN (L, 8)

**TODOS LOS
CONTRIBUYENTES**

- **MiPyMES Y GRANDES**
- **MONOTRIBUTISTAS**
- **AUTÓNOMOS**
- **PERSONAS HUMANAS**
- **ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO**
- **ENTIDADES COMUNITARIAS**

**OBLIGACIONES
FISCALES VENCIDAS
AL 31/7/20**

- **IG-IBP PH PF 2018**
- **IG SOC. CE 28/2/2020**
- **IVA PF JUNIO 2020**

REFINANCIACIÓN

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

ALCANCE DEL RÉGIMEN (L, 8)

N°	CONCEPTO	INCLUIDAS	EXCLUIDAS
1	CUOTAS CON DESTINO A ART		X (1) (3)
2	APORTES Y CONTRIBUCIONES OBRAS SOCIALES		X (1) (3)
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

(3) SE INVITA A ESTABLECER PROGRAMAS DE REGULARIZACIÓN SIMILARES A ESTA LEY

MiPyMES (L, 8 y 13)

- **ENCUADRAMIENTO ART 2 LEY 24467**

ACREDITACIÓN DE LA INSCRIPCIÓN CON EL CERTIFICADO VIGENTE AL MOMENTO DE PRESENTACIÓN AL RÉGIMEN

SE PODRÁ REALIZAR LA ADHESIÓN CONDICIONAL QUIEN NO CUENTE CON EL CERTIFICADO VIGENTE AL MOMENTO DE LA PUBLICACIÓN OFICIAL DE LA LEY

DEBEN TRAMITARLO Y OBTENERLO HASTA EL 31/10/2020 INCLUSIVE

LA ADHESIÓN CONDICIONAL CADUCARÁ SI NO SE OBTIENE EL CERTIFICADO EN DICHO PLAZO

SIN EMBARGO, GOZARÁN DE UN PLAZO ADICIONAL DE 15 DÍAS PARA REFORMULAR EL PLAN (COMO RESTO) VENCIENDO LA 1° CUOTA EL 16/12/2020

LA AUTORIDAD DE APLICACIÓN PODRÁ EXTENDER EL PLAZO PARA LA TRAMITACIÓN DEL MISMO

ASPECTOS DIFERENCIALES POR TIPO DE CONTRIBUYENTES

- **MiPyMES**
- **ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO**
- **ORGANIZACIONES COMUNITARIAS**
- **PH y SI PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES AFIP**

NO SE LES APLICA LA EXCLUSIÓN DEL RÉGIMEN POR TENENCIA DE ACTIVOS FINANCIEROS EN EL EXTERIOR

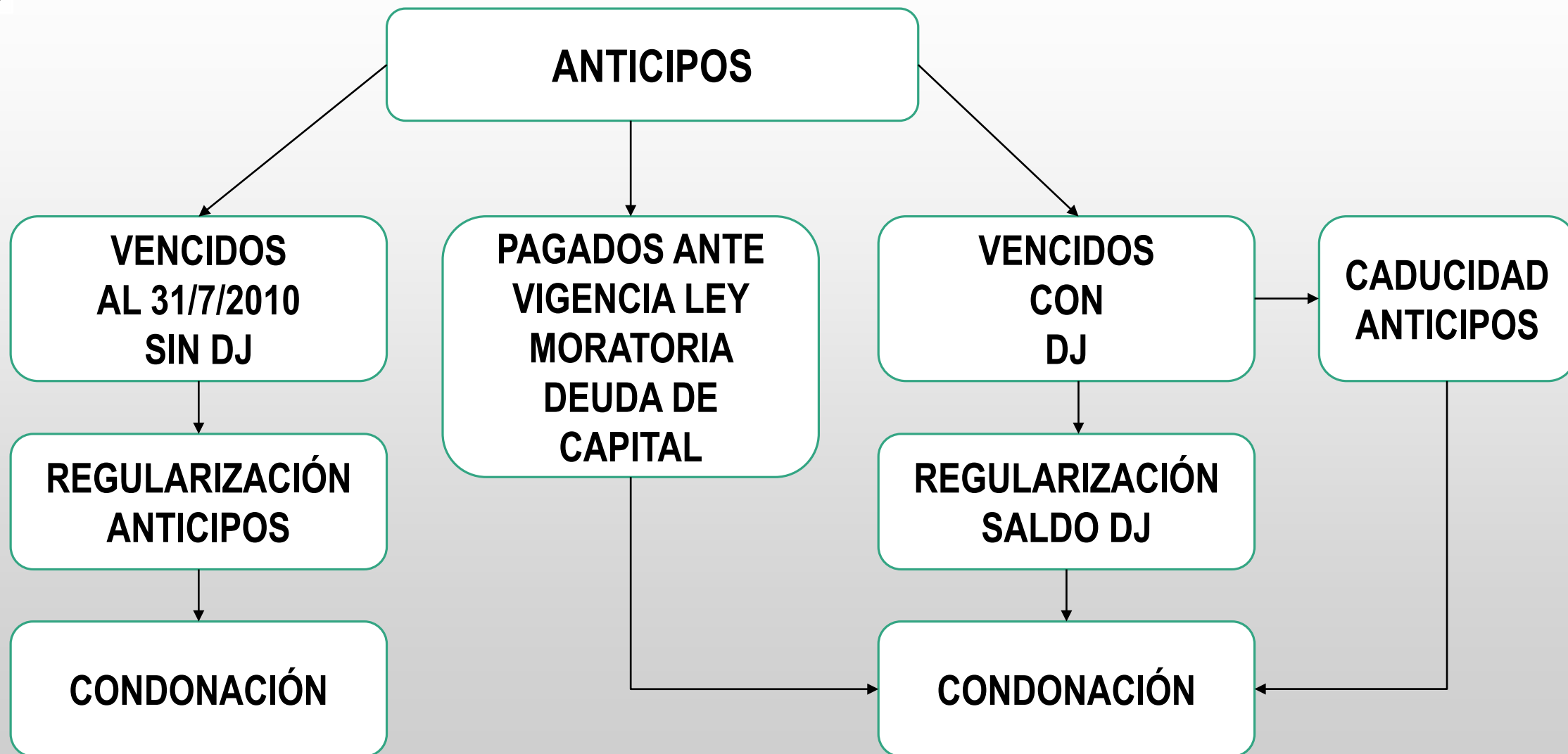
- **PLANES DE FACILIDADES DE PAGO 60 y 120 CUOTAS**
- **ORGANIZACIONES COMUNITARIAS**

LOS PLANOS DE PAGO PODRÁN CONTENER UN PAGO A CUENTA DE LA DEUDA CONSOLIDADA

LOS PLAZOS DE PAGO CADUCARÁN POR FALTA DE PAGO DE HASTA 6 CUOTAS

NO SE LES APLICA LAS OTRAS CAUSALES DE CADUCIDAD (DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS O UTILIDADES, PAGOS AL EXTERIOR A SUJETOS VINCULADOS, ETC)

ANTICIPOS IMPOSITIVOS



SUJETOS EXCLUIDOS (L, 8)

**PERSONAS
HUMANAS
O
JURÍDICAS**

**ACTIVOS FINANCIEROS EN
EL EXTERIOR**

EXCEPTO

**REPATRIACIÓN DE AL MENOS 30% DEL
PRODUCIDO DE SU REALIZACIÓN
DENTRO 60 DÍAS ADHESIÓN AL
RÉGIMEN (REGLAMENTACIÓN)**

SE INCLUYEN

**PERSONAS
JURÍDICAS**

- **CONDICIÓN DE
REPATRIACIÓN**
- **SOCIOS O ACCIONISTAS
(DIRECTOS O
INDIRECTOS)**
- **CON AL MENOS 30%
PARTICIPACIÓN EN EL
CAPITAL SOCIAL**

- **UTE**
- **AGRUP. COLABORACIÓN**
- **CONSORCIOS DE EXPORTACIÓN**
- **ASOC. SIN EX. LEGAL COMO P.J.**
- **AGRUPAMIENTOS NO SOCIETARIOS**
- **CUALQUIER OTRO ENTE INDIVIDUAL
O COLECTIVO**
- **INCLUIDOS FIDEICOMISOS**

EXCLUIDOS

- **MiPyMES**
- **ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO Y ORGANIZACIONES COMUNITARIAS**
- **PH y SH PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES AFI'P**

ACTIVOS FINANCIEROS SITUADOS EN EL EXTERIOR (L, 8)

- TENENCIA DE M.E. DEPOSITADA EN ENTIDADES FINANCIERAS Y/O SIMILARES DEL EXTERIOR
- PARTICIPACIONES SOCIETARIAS Y EQUIVALENTES (TÍTULOS VALORES PRIVADOS, ACCIONES, CUOTAS Y DEMÁS PARTICIPACIONES) EN TODO TIPO DE ENTIDADES, SOCIEDADES O EMPRESAS (CON O SIN PJ) CONSTITUIDAS, DOMICILIADAS, RADICADAS O UBICADAS EN EL EXTERIOR (INCLUIDAS EMPRESAS UNIPERSONALES)
- DERECHOS INHERENTES AL CARÁCTER DE BENEFICIARIO, FIDEICOMISARIO (O SIMILAR) DE FIDEICOMISOS (TRUST O SIMILARES) DE CUALQUIER TIPO CONSTITUIDOS EN EL EXTERIOR O EN FUNDACIONES DE INTERÉS PRIVADO DEL EXTERIOR O EN CUALQUIER OTRO TIPO DE PATRIMONIO DE AFECTACIÓN SIMILAR (SITUADO, RADICADO Y/O CONSTITUIDO EN EL EXTERIOR)
- TODA CLASE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS O TÍTULOS VALORES (BONOS, ON, VALORES REPRESENTATIVOS Y CERTIFICADOS DE ACCIONES, CUOTAS PARTES DE FCI Y OTROS SIMILARES (CUALQUIERA SEA SU DENOMINACIÓN)
- CRÉDITOS Y TODO TIPO DE DERECHO DE EXTERIOR (SUSCEPTIBLES DE VALOR ECONOMICO) Y TODA OTRA ESPECIE QUE SE PREVEA EN LA REGLAMENTACIÓN

PUNTOS PENDIENTES DE REGLAMENTACIÓN PARA LA REPATRIACIÓN (L, 8)

- ¿SE DEBEN MANTENER FONDOS EN M.E.?
- ¿EXISTIRÁN INVERSIONES AUTORIZADAS PARA INVERTIR EN FONDOS?
- ¿HAY QUE LIQUIDAR DIVISAS POR EL MERCADO OFICIAL?
- ¿QUÉ OCURRE CON LOS COTITULARES QUE NO SON DUEÑOS DE LOS FONDOS?
- CUENTA DECLARADA 100% POR EL PADRE (HIJOS COTITULARES) ¿PRESUNCIÓN DE TITULARIDAD O SE LIMITA AL DUEÑO DE LOS FONDOS?
- ¿LAS SOCIEDADES DE CAPITAL EXTRANJERO (NO SE HACE REFERENCIA A ACCIONISTAS LOCALES) SE EXCLUYEN POR TENER ACTIVOS EN EL EXTERIOR?
- ACCIONISTA CON IMPORTE NO INFERIOR AL 30% (FORTUNA HEREDA EN EL EXTERIOR) ¿LOS ACCIONISTAS RESTANTES 70% EXCLUIDOS DE LA MORATORIA?
- ¿A QUE FECHA SE MIDE EL 30% DE PARTICIPACIÓN SOCIAL?

DEUDAS EN DISCUSIÓN (L, 9)

OBLIGACIONES EN DISCUSIÓN ADMINISTRATIVA, PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO O JUDICIAL (PBO)

QUEDAN INCLUIDAS

EFFECTOS DEL ACOGIMIENTO:

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

EL ALLANAMIENTO Y/O DESISTIMIENTO, PUEDE SER TOTAL O PARCIAL (EN CUALQUIER ETAPA O INSTANCIA ADMINISTRATIVA O JUDICIAL)

SE INCLUYEN TAMBIÉN LAS OBLIGACIONES PRESCRIPTAS SOBRE LAS QUE SE HUBIERE FORMULADO DENUNCIA PENAL TRIBUTARIA O PENAL ECONÓMICA (REQUERIMIENTO EFECTUADO POR EL DEUDOR)

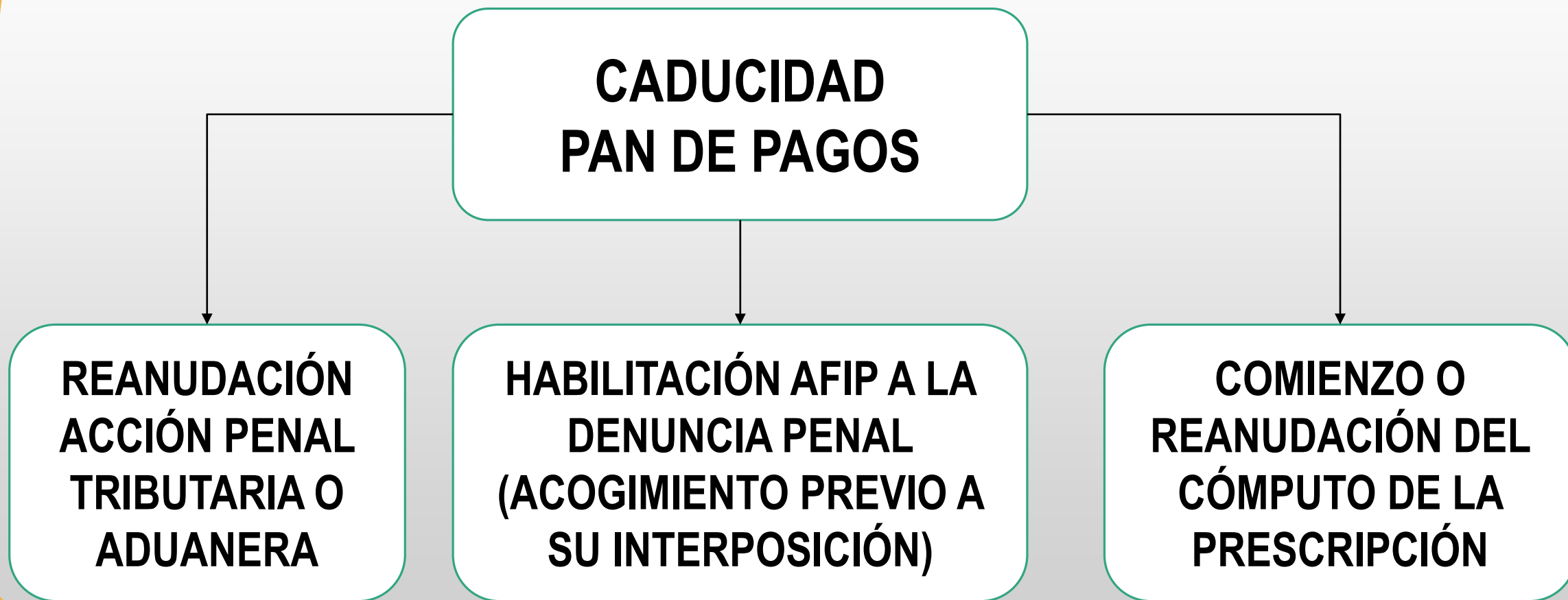
ACCIONES PENALES (L, 10)

SITUACIONES	PROCESO PENAL	EFFECTOS PROCESO PENAL	INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN	INCIACIÓN NUEVO PLAZO DE PRESCRIPCIÓN
EFECTOS ACOGIMIENTO AL REGIMEN	SI	NO SE INICIA	SI	DESDE LA CADUCIDAD DEL RÉGIMEN DE REGULARIZACIÓN
	NO	SUSPENSIÓN	SI	
CANCELACIÓN TOTAL DE LA DEUDA • COMPENSACIÓN • CONTADO • PLANES DE PAGO	SI/NO	EXTINCIÓN ACCIÓN PENAL • SALVO SENTENCIA FIRME • TAMBIÉN OBLIGACIONES CANCELADAS CON ANTERIORIDAD	---	---
CADUCIDAD PLAN FACILIDADES DE PAGO	SI	REANUDACIÓN	---	---
	NO	FORMULACIÓN DENUNCIA	---	---

IMPORTANTE

RESPECTO DE AUTORES, COAUTORES, PARTÍCIPIES VINCULADOS A LAS OBLIGACIONES RESPECTIVAS

EFFECTOS PENALES DE LA CADUCIDAD DEL PLAN DE PAGOS (L, 10)



REQUISITOS PARA LA CONDONACIÓN DE INTERESES Y MULTAS (L 11)

CONDONACIÓN DE INTERESES Y MULTAS

- **CONCEPTOS INCLUIDOS EN EL REGIMEN**
- **NO PAGADOS O CUMPLIDOS CON ANTERIORIDAD**
- **PUBLICACIÓN BO LEY MODIFICATORIA**
- **POR OBLIGACIONES O INFRACCIONES AL 31/7/2020**

CONDONACIÓN DE INTERESES RESARCITORIOS Y PUNITORIOS (L 11 y 12)

- 100%**
- INTERESES RESARCITORIOS
 - INTERESES PUNITORIOS

- APORTES JUBILATORIOS PERSONALES
- AUTONOMOS<

SE CONDONA EL IMPORTE TOTAL DE LOS INTERESES QUE SUPEREN LOS SIGUIENTES PORCENTAJES

**CONDONACIÓN
PARCIAL**

**PERÍODOS
FISCALES**

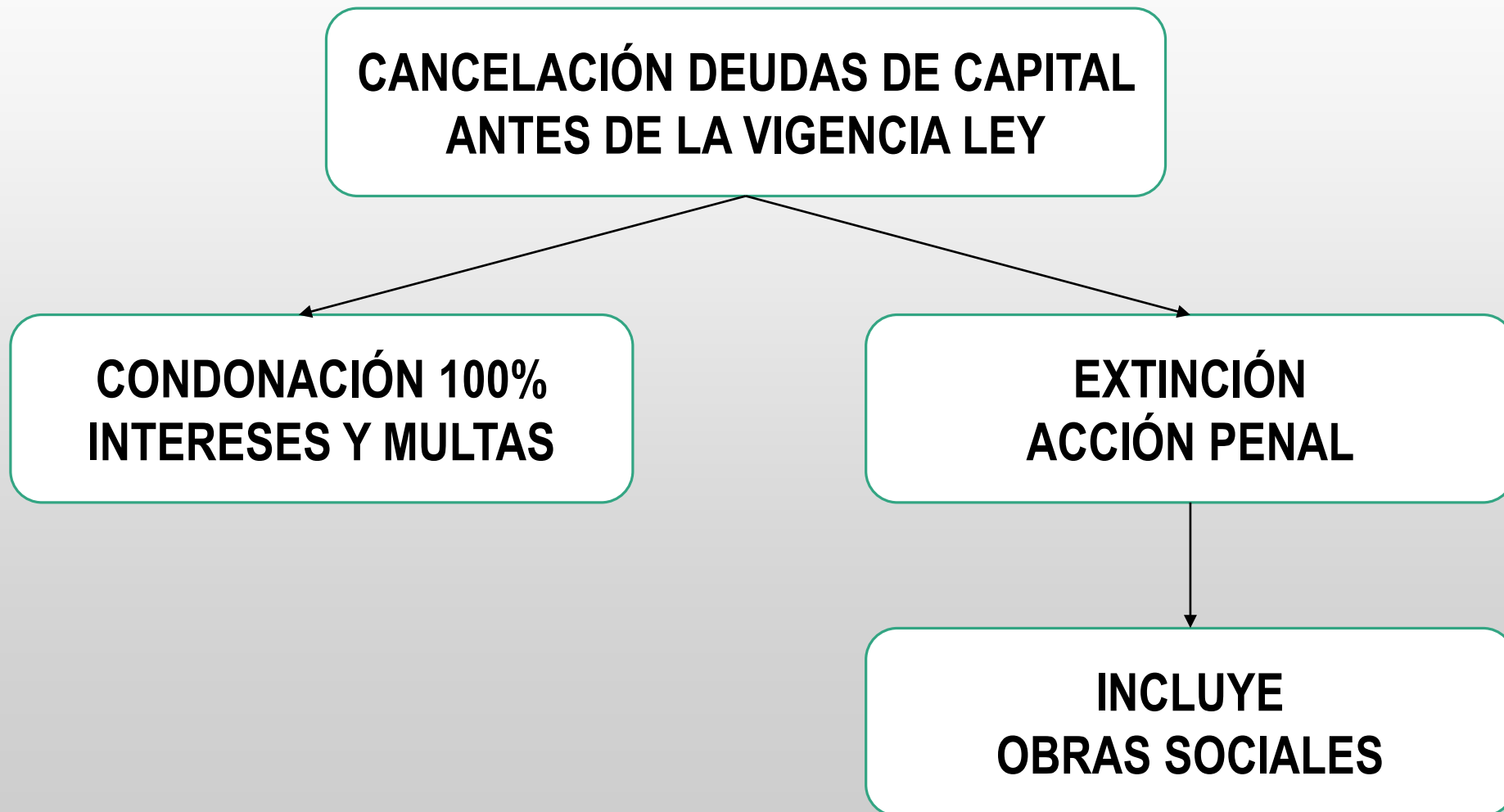
**%
CAPITAL ADEUDADO**

**2013 Y ANTERIORES
2014 Y 2015
2016 Y 2017
2018, 2019 HASTA 31/7/20**

**75
50
25
10**

TAMBIÉN SERÁN CONDONADOS LOS INTERESES RESARCITORIOS Y PUNITORIOS CORRESPONDIENTES AL CAPITAL CANCELADO CON ANTERIORIDAD A LA VIGENCIA DE LA LEY MODIFICATORIA

PAGOS REALIZADOS CON ANTERIORIDAD A LA VIGENCIA DE LA LEY MODIFICATORIA



LIBERACIÓN DE MULTAS Y SANCIONES (L, 11 y 12)

INFRACCIONES FORMALES

MULTAS Y DEMÁS SANCIONES (L11683, 17250, 22161 y 22415) NO FIRMES A LA FECHA DEL ACOGIMIENTO

EL BENEFICIO DE LIBERACIÓN DE MULTAS Y DEMÁS SANCIONES COMETIDAS AL 31/7/2020 (NO FIRMES NI ABONADAS) OPERARÁ CUANDO CON ANTERIORIDAD A LA FECHA DE ACOGIMIENTO SE HAYA CUMPLIDO O CUMPLA LA OBLIGACIÓN FORMAL

DE HABERSE SUSTANCIADO EL SUMARIO ADMINISTRATIVO (L. 70) EL CITADO BENEFICIO OPERARÁ CUANDO EL ACTO U OMISIÓN ATRIBUIDO SE HUBIERE SUBSANADO ANTES DE LA FECHA DE VTO PARA EL ACOGIMIENTO

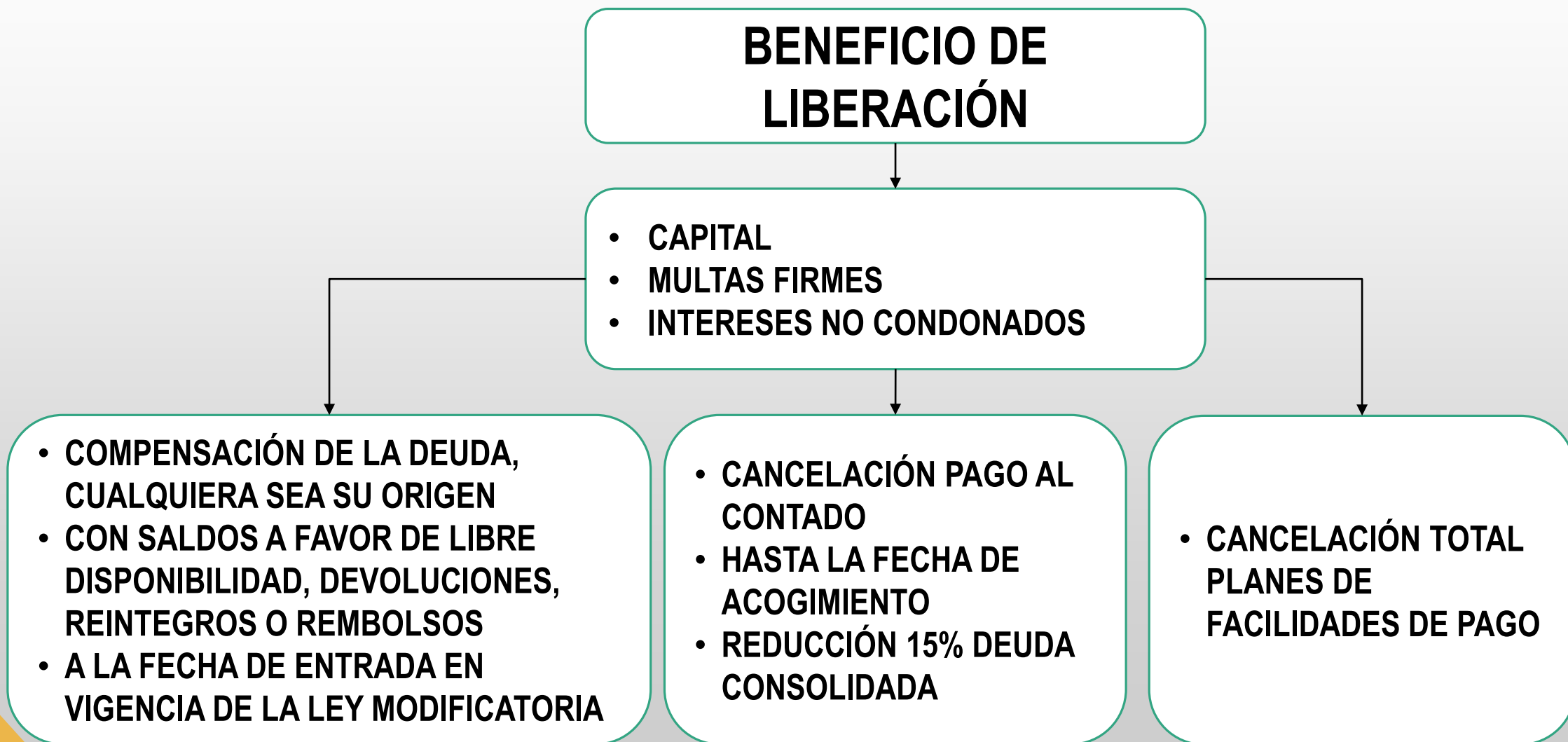
CUANDO EL DEBER FORMAL TRANSGREDIDO NO FUERE, POR SU NATURALEZA, SUSCEPTIBLE DE SER CUMPLIDO CON POSTERIORIDAD A LA COMISIÓN DE LA INFRACCIÓN, LA SANCIÓN QUEDARÁ CONDONADA DE OFICIO, SIEMPRE QUE LA FALTA HAYA SIDO COMETIDA ANTES DEL 31/7/2020

INFRACCIONES MATERIALES

LAS MULTAS Y DEMÁS SANCIONES, CORRESPONDIENTES A OBLIGACIONES SUSTANCIALES DEVENGADAS AL 31/7/2020, QUEDARAN CONDONADAS DE PLENO DERECHO (NO FIRMES A LA FECHA DE ENTRADA EN VIGENCIA DE LA LEY Y OBLIGACIÓN PRINCIPAL CANCELADA A DICHA FECHA)

LA LIBERACIÓN DE MULTAS Y SANCIONES IMPORTARÁ ASIMISMO LA BAJA DE LA INSCRIPCIÓN DEL CONTRIBUYENTE DEL REPSAL

REQUISITOS PARA LA CONDONACIÓN DE INTERESES Y MULTAS (L 13)



CANTIDAD DE CUOTAS (L, 13)

CONTRIBUYENTES	<ul style="list-style-type: none"> • APORTES PERSONALES SUSS • RETENCIONES Y PERCEPCIONES • IMPOSITIVAS Y RNSS 	RESTANTES OBLIGACIONES
<ul style="list-style-type: none"> • MiPyMES • ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO Y ORGANIZACIONES COMUNITARIAS • PH y SI PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES AFIP 	60	120
<ul style="list-style-type: none"> • ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO • ENTES PÚBLICOS NO ESTATALES • SIGUIENTES ENTIDADES • EXENCIÓN POR LEYES NACIONALES (LIG, 26, b) • INST RELIGIOSAS (e) • ASOC, FUNDAC Y ENT. CIV. (f) • MUTUALISTAS (g) • ASOC DEP Y DE CULTURA FÍSICA (e) 	120	120
RESTANTES CURSADOS Y FALLIDOS	48	96

FACILIDADES DE PAGO (L, 13)

CONTRIBUYENTES	PAGO A CUENTA
<ul style="list-style-type: none"> • MiPyMES • ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO Y ORGANIZACIONES COMUNITARIAS • PH y SI PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES AFIP • CONCURSADOS Y FALLIDOS 	PODRÁ CONTENER (AFIP)
RESTO	REQUISITO INDISPENSABLE DE ACCESO AL PLAN

VENCIMIENTO 1° CUOTA

**NO ANTES 16/11/2020
SEGÚN TIPO DE CONTRIBUYENTE,
DEUDA Y PLAN DE PAGO ADHERIDO**

TASA DE INTERÉS

- 2% MENSUAL PRIMERAS 6 CUOTAS
- LUEGO TASA BADLAR BANCOS PRIVADOS EN PESOS

ORGANIZACIONES COMUNITARIAS (L, 13)

- INSCRIPTAS COMO FUNDACIONES, ASOCIACIONES CIVILES, SIMPLES ASOCIACIONES Y ENTIDADES CON RECONOCIMIENTO MUNICIPAL
- CON DOMICILIO PROPIO Y DE SUS DIRECTIVOS FIJADO EN TERRITORIO NACIONAL
- NO PERSIGAN FINES DE LUCRO (EN FORMA DIRECTA O INDIRECTA)
- DESARROLLEN PROGRAMAS DE PROMOCIÓN Y PROTECCIÓN DE DERECHOS O ACTIVIDADES DE AYUDA SOCIAL DIRECTA

CADUCIDAD PLANES DE FACILIDADES DE PAGO (L, 13)

CONTRIBUYENTES	CADUCIDAD POR FALTA DE PAGO
<ul style="list-style-type: none">• MiPyMES• ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO Y ORGANIZACIONES COMUNITARIAS• PH y SI PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES AFIP• CONSURSADOS Y FALLIDOS	6
RESTO	3

OTRAS CAUSALES DE CADUCIDAD (L, 13)

SUJETOS ALCANZADOS POR EL RÉGIMEN, EXCEPTO

- MiPyMES
- ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO Y ORGANIZACIONES COMUNITARIAS
- PH y SI PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES AFIP

**DESDE LA ENTRADA EN VIGENCIA DE LA LEY Y POR 24 MESES SIGUIENTES
QUEDAN EXIMIDOS LOS CONTRIBUYENTES QUE CANCELARAN SUS OBLIGACIONES DEL PRESENTE REGIMEN
DE REGULARIZACIÓN**

1. DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS O UTILIDADES A ACCIONISTAS O SOCIOS (ART 49 Y 50 LIG)
2. ACCESO AL MULC PARA REALIZAR PAGOS DE BENEFICIOS NETOS A SOCIEDADES, EMPRESAS O CUALQUIER OTRO BENEFICIARIO DEL EXTERIOR (SUJETOS VINCULADOS)
 - SERVICIOS DE ASISTENCIA TÉCNICA, INGENIERIA O CONSULTORIA
 - CESIÓN DE DERECHOS Y LICENCIAS (PATENTES DE INVENCIÓN Y DEMÁS OBJETOS NO CONTEMPLADOS EN EL PUNTO ANTERIOR)
 - INTERESES O RETRIBUCIONES (CRÉDITOS, PRÉSTAMOS O COLOCACIONES)
3. VENTA DE TÍTULOS VALORES CON LIQUIDACIÓN EN MONEDA EXTRANJERA O TRANSFERENCIAS DE ÉSTOS A DEPOSITARIOS DEL EXTERIOR (CONDICIONES CNV)
4. TRANSFERENCIA AL EXTERIOR O COMPRA EN EL EXTERIOR DE ACTIVOS FINANCIEROS (PH y PJ)
LO MISMO RESPECTO DE SOCIOS O ACCIONISTAS DE PJ CON AL MENOS 30% DEL CAPITAL SOCIAL SIN INCLUIR UTE, AC, CC, A SIN EXISTENCIA LEGAL, AGRUPAMIENTOS NO SOCIETARIOS O CUALQUIER OTRO ENTE INDIVIDUAL O COLECTIVO

DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES (L, 13)

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 (L, 13)

**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**

**SIGUE
LEY 27541**

- **INVALIDEZ SALDO A FAVOR DE LIBRE
DISPONIBILIDAD UTILIZADO PARA COMPENSAR
LA DEUDA**
- **FALTA DE OBTENCIÓN DEL CERTIFICADO MiPyME**

AGENTES DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN (L, 14)

- SE LIBERAN DE MULTAS Y DEMÁS SANCIONES (NO FIRMES A LA FECHA DE VIGENCIA DE LA LEY MODIFICATORIA)
- CUANDO EXTERIORICEN Y PAGUEN (REGULARIZACION)
- EL IMPORTE OMITIDO DE RETENER O PERCIBIR
- EL IMPORTE NO INGRESADO, LUEGO DE VENCIDO EL PLAZO (RETENCIÓN O PERCEPCIÓN EFECTUADA)

SUPUESTO DE RETENCIONES O PERCEPCIONES NO PRACTICADAS CUANDO EL CONTRIBUYENTE REGULARIZA SU SITUACIÓN FISCAL (LEY MODIFICATORIA) O LO HUBIERA HECHO CON ANTERIORIDAD

- SE LIBERA AL AGENTE POR LA RETENCIÓN O PERCEPCIÓN NO EFECTUADA

APLICACIÓN DE NORMAS PENALES A LOS AGENTES DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN

- CONDICIONES SUSPENSIVAS Y EXTINTIVAS DE LA ACCIÓN PENAL (CONTRIBUYENTES EN GENERAL)
- CAUSALES DE EXCLUSIÓN

IMPOSIBILIDAD DE REPETICIÓN DE INTERESES Y MULTAS PAGADOS CON ANTERIORIDAD A LA VIGENCIA DE LA LEY MODIFICATORIA (L, 15)

NO SE ENCUENTRAN SUJETAS A:

- **REINTEGRO**
- **REPETICIÓN**



SUMAS INGRESADAS

- **INTERESES RESARCITORIOS Y PUNITORIOS**
- **INTERESES TFN**



**CON ANTERIORIDAD
FECHA DE VIGENCIA DE
LEY MODIFICATORIA**

EXCLUSIONES SUBJETIVAS DEL REGIMEN POR SITUACIONES VERIFICADAS A LA FECHA DE VIGENCIA DE LA LEY MODIFICATORIA (L, 16)

1

- DECLARADOS EN QUIEBRA SIN CONTINUIDAD DE LA EXPLOTACIÓN EXCEPTO ADHESIÓN PARA CONCLUIR EL PROCESO FALENCIAL POR AVENIMIENTO

2

CONDENADOS CON SENTENCIA FIRME CON ANTERIORIDAD A LA VIGENCIA DE LA LEY MODIFICATORIA (CONDENA NO CUMPLIDA)

- DELITOS L. 23771, 24769, 27430 y 22415
- DELITOS DOLOSOS CON CONEXIÓN CON EL INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

3

PERSONAS JURÍDICAS

- SUS SOCIOS, ADMINISTRADORES DIRECTORES, SINDICOS, MIEMBROS DE CONSEJOS DE VIGILANCIA, CONSEJEROS O QUIENES OCUPEN CARGOS EQUIVALENTES
- HAYAN SIDO CONDENADOS CON SENTENCIA FIRME (SIEMPRE QUE LA CONDENA NO ESTUVIERA CUMPLIDA) POR LOS DELITOS INDICADOS EN EL PUNTO ANTERIOR)

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 (L, 16)

**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**

CONTRIBUYENTES CUMPLIDORES (L, 17.1)

AL MOMENTO DE ENTRADA EN VIGENCIA DEL RÉGIMEN

NO SE REGISTRAN INCUMPLIMIENTOS

**PRESENTACIÓN
DJ**

**PAGO DE OBLIGACIONES
TRIBUTARIAS DE
PERÍODOS FISCALES
INICIADOS DESDE 1/1/2017**

BENEFICIOS PARA CONTRIBUYENTES CUMPLIDORES (L, 17.1) I

MONOTRIBUTO

EXENCIÓN COMPONENTE IMPOSITIVO

CATEGORÍAS	CANTIDAD CUOTAS MENSUALES Y CONSECUTIVAS
A y B	6
C y D	5
E y F	4
G y H	3
I, J, K	2

IMPORTANTE

EL LÍMITE DEL BENEFICIO NO PODRÁ SUPERAR, EN NINGÚN CASO EL IMPORTE TOTAL DE \$17.500

PREMIO MONOTRIBUTO

CATEGORIAS	IMPUESTO INTEGRADO		CANTIDAD DE CUOTAS	IMPORTE PREMIO		APLICACIÓN TOPE BENEFICIO
	LOC Y PREST DE SERVICIOS	VENTA DE COSAS MUEBLES		LOC Y PREST DE SERVICIOS	VENTA DE COSAS MUEBLES	
A	168,97		6	1013,82		-
B	325,54		6	1953,24		-
C	556,64	514,38	5	2783,20	2571,90	-
D	914,47	844,90	5	4572,35	4224,50	-
E	1739,48	1349,34	4	6957,92	5397,36	-
F	2393,05	1761,85	4	9572,20	7047,40	-
G	3044,12	2196,71	3	9132,36	6590,13	-
H	6957,96	5392,44	3	20873,88	16177,32	-
I	-	8697,46	2	-	17394,92	-
J	-	10220,77	2	-	20441,54	17500
K	-	11741,58	2	-	23483,16	17500

BENEFICIOS PARA CONTRIBUYENTES CUMPLIDORES (L, 17.1) II

SUJETOS INSCRIPTOS EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

DEDUCCIÓN

PH y SI

- IMPORTE ADICIONAL GNI 50% (L, 30, a) \$123.861
- \$61.930,50
- POR UN PERÍODO FISCAL

NO SE APLICA

- CARGOS PÚBLICOS (L, 82, a)
- REL DEPENDENCIA (L, 82, b)
- JUBIL, PENS. (L, 82, c)

OPCIÓN AMORTIZACIONES

3° CATEGORÍA MICRO y PEQUEÑAS (L, 53)

- AMORTIZACIONES DESDE LA HABILITACIÓN DEL BIEN, O
- B. MUEBLES. 2 CUOTAS ANUALES
- B. MUEBLES IMPORTADOS. 3 CUOTAS ANUALES
- OBRAS INFRAESTRUCTURA. VIDA ÚTIL REDUCIDA AL 50%

- INVERSIONES HASTA 31/12/21
- OPCIÓN APLICABLE A TODAS LAS INVERSIONES DE CAPITAL (COMUNICACIÓN AFIP)

- AMBOS BENEFICIOS SE APLICARÁN A DJ DE EJERCICIOS FINALIZADOS DESDE EL 31/12/20
- NO DARÁ LUGAR A SALDOS A FAVOR NI SE PODRÁN TRASLADAR A EJERCICIOS FUTUROS
- LOS BENEFICIOS FISCALES NO SON ACUMULATIVOS (OPCIÓN POR UNO)

INVITACIÓN A PROVINCIAS, MUNICIPALIDADES Y CABA (L, 15)

- ESTABLECER PROGRAMAS SIMILARES DE REGULARIZACIÓN DE DEUDAS
- IIB
- TASAS MUNICIPALES

DERECHOS SOBRE FONDOS COPARTICIPADOS (L, 16)

- PODRÁN SER ESTRUCTURADOS COMO INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y SECURITIZADOS
- CEDIDOS POR PARTE DE LAS JURISDICCIONES
- EN EL MARCO DE LA LEY 23548

SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN (L, 17)

- SUSPENSIÓN CON CARÁCTER GENERAL
- POR EL TÉRMINO DE UN AÑO
- EL CURSO DE LA PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN
 - PARA DETERMINAR O EXIGIR EL PAGO DE TRIBUTOS
 - APLICAR MULTAS CON RELACIÓN A LOS MISMOS
 - CADUCIDAD DE INSTANCIA EN LOS JUICIOS DE EJECUCIÓN FISCAL O DE RECURSOS JUDICIALES

PERÍODOS FISCALES PRESCRIPTOS AL 1/1/2020

- PERSONAS HUMANAS – SUCESSIONES INDIVISAS
 - IG – IBP
 - 2013
- SUCESIONES
 - IG – IGMP
 - 31/7/2014
- IVA
 - 11/2014
- MONOTRIBUTO
 - 12/2014
- AUTONOMOS
 - 11/2009
- APORTES Y CONTRIBUCIONES SEG SOCIAL
 - 11/2009

NORMAS QUE NO FUERON

- SUJETOS EXCLUIDOS POR REALIZACIÓN DE CIERTAS ACTIVIDADES
 - REGULADAS POR EL BCRA, CNV Y SSN
 - SERVICIO DE TELEFONÍA FIJA, MÓVIL Y TELECOMUNICACIÓN (VÍA INTERNET) (SI SE VERIFICA QUE HAN TENIDO UN AUMENTO EN SU FACTURACIÓN –SEGÚN REGLAMENTACIÓN-) SE EXCLUYEN COOPERATIVAS Y MiPyMES
- DELEGACIÓN AL PEN PARA POSTERGAR FECHAS

**MUCHAS GRACIAS
POR SU ATENCIÓN**



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

DECRETO 332/2020

PROGRAMA DE ASISTENCIA DE EMERGENCIA AL TRABAJO Y LA PRODUCCION

NORMAS REGLAMENTARIAS / AGOSTO 2020

MARCELO SERRA

Auspician



Auspicio Profesional



HOJA DE RUTA

- **1. BENEFICIOS CONCRETOS/JULIO 2020**
- **2. SITUACIÓN ACTUAL DEL PROGRAMA: DINÁMICA**
- **3. NORMAS AFIP JULIO**
- **4. NOVEDADES D.A. 1343**
- **5. RG AFIP 4788 (6/8/20)**
- **6. RG AFIP 4792 (12/8/20)**
- **7. FUTURO**

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

2.1. SALARIO COMPLEMENTARIO

2.2. CREDITO A TASA SUBSIDIADA (desde julio)

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 LOS BENEFICIOS SE DEBE INSCRIBIR EN CADA PERIODO FISCAL**
- **SE PUEDE DAR DE BAJA POR PERIODO FISCAL EN FORMA INDEPENDIENTE**
- **DINAMISMO: Nuevas variables y beneficios**
- **SECTORIZACIÓN: FLEXIBILIZACIÓN EN FUNCIONES DE NUEVAS VARIABLES (antes actividad crítica/A.S.P.O./Di.S.P.O., ahora afectadas o no en forma crítica)**
- **FACTURACIÓN INTERANUAL: nuevo requisito para SIPA**
- **CAMBIOS / NUEVOS BENEFICIOS**

3. NORMAS AFIP JULIO 2020

RG (AFIP)	BO	APLICACION	TEMA
4779	29/7/2020	JULIO	NUEVA REGISTRACIÓN (VTO. 4/8)
4788	6/8/2020	JULIO	BENEFICIOS REDUCCIÓN / POSTERGACION SIPA PLAN ESPECIAL DE PAGOS
4792	12/8/2020	JULIO	SOLICITUD CREDITO A TASA SUBSIDIADA

4. NOVEDADES PROGRAMA ATP : DA 1343

4.1. NUEVA SECTORIZACIÓN

4.2. BENEFICIO SALARIO COMPLEMENTARIO

4.3. BENEFICIO SEGURIDAD SOCIAL: NUEVOS REQUISITOS

4.4. BENEFICIO CREDITO A TASA SUBSIDIADA

4.5. RESUMEN NUEVA SITUACIÓN JULIO

4. NOVEDADES PROGRAMA ATP : DA 1343

4.1. SECTORIZACIÓN - JULIO 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.

2. Sector “no crítico”: RESTO actividades

4. NOVEDADES (salario complementario)

4.2. Cambios en requisitos para JULIO:

- Base salario MAYO/20 (antes abril)
- Variación nominal de la facturación **negativa** entre junio 2020/2019 (antes mayo/5%).
- Inicio de actividad 1/1/19 al 30/11/19, se compara 6/20 con 12/19
- Inicio de actividad desde 1/12/19: beneficio automático
- Tope sueldo bruto \$140.000 (=)

4. NOVEDADES (salario complementario julio)

4.2.1. EMPRESAS QUE DESARROLLAN ACTIVIDADES AFECTADAS EN FORMA CRÍTICA:

CONDICIONES:

- Se otorga con **independencia de la cantidad de trabajadores.**

IMPORTE:

- i. El Salario Neto resulta equivalente al **83%** de la Remuneración Bruta devengada en **MAYO 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 MAYO de 2020.**

4. NOVEDADES (salario complementario julio)

4.2.2. EMPRESAS QUE DESARROLLAN ACTIVIDADES NO AFECTADAS EN FORMA CRÍTICA:

CONDICIONES:

- Se otorga con **independencia de la cantidad de trabajadores.**

IMPORTE:

- i. El Salario Neto resulta equivalente al **83%** de la Remuneración Bruta devengada en **MAYO 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 superior a la suma equivalente a 1,5 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 MAYO de 2020.**

4. NOVEDADES PROGRAMA ATP : DA 1343

4.3. CONTRIBUCIONES PATRONALES DESTINADAS AL SIPA - JULIO 2020

- Las empresas que desarrollan las actividades **afectadas en forma crítica + FACTURACIÓN INTERANUAL NOMINAL NEGATIVA** gozarán del beneficio de **reducción del 95%** de las contribuciones patronales con destino al SIPA.
- Las empresas que desarrollan las RESTO DE ACTIVIDADES QUE **presenten FACTURACIÓN INTERANUAL NOMINAL NEGATIVA** gozarán del **beneficio de postergación** del pago de las contribuciones patronales con destino al SIPA.

NOVEDAD:

- La facturación es condición para acceder al beneficio "SIPA".
- Empresas con variación 0% o positiva no tienen beneficio "SIPA"

4. NOVEDADES PROGRAMA ATP : DA 1343

4.4. CRÉDITO A TASA SUBSIDIADA - JULIO 2020 – CARACTERÍSTICAS

BENEFICIARIOS:

- EMPRESAS DE MENOS DE 800 TRABAJADORES
- FACTURACIÓN INTERANUAL NOMINAL POSITIVA entre 0% y 30% junio 20/19
- Inicio de actividades entre 1/1/19 y 30/11/19 facturación junio 20 vs 12/19
- NO aplica para sujetos en estado 3, 4, 5 o 6 situación crediticia BCRA

MONTO:

- 120% de 1 SMVyM por c/empleado a 5/20 (excluye sdo. Bruto \$ 140.000)

4. NOVEDADES PROGRAMA ATP : DA 1343

4.4. CRÉDITO A TASA SUBSIDIADA - JULIO 2020 – CARACTERÍSTICAS

- **Tasa de interés**: Depende de la facturación

<i>Variación nominal interanual en la facturación nominal anual (TNA)</i>	<i>Tasa de interés</i>
<i>del 0% al 10%</i>	<i>0%</i>
<i>más del 10% hasta el 20%</i>	<i>7,5%</i>
<i>más del 20% hasta el 30%</i>	<i>15%</i>

- **Plazo**: 12 meses + 3 meses de gracia
- **Destino**: para abonar sueldos

4.5. RESUMEN NOVEDADES ATP JULIO

EMPRESA	SALARIO COMPLEMENTARIO	SIPA	CREDITO TASA SUBSIDIADA
1. HASTA 800 EMPLEADOS			
1.1. FACTURACION NEGATIVA	SI	SI	NO
1.2. FACTURACIÓN POSITIVA (0%/30%)	NO	NO	SI
1.3. FACTURACIÓN POSITIVA (+30%)	NO	NO	NO
2. + 800 EMPLEADOS			
2.1. FACTURACION NEGATIVA	SI	SI	NO
2.2. FACTURACIÓN POSITIVA (0%/30%)	NO	NO	NO
2.3. FACTURACIÓN POSITIVA (+30%)	NO	NO	NO

5. Normas AFIP - RG 4788

(B.O. 6/8/20)

MES JULIO 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 4788 (B.O. 6/8/20)

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

CARACTERIZACION CODIGO 461/JULIO 2020

Los sujetos que tengan como actividad principal las **AFECTADAS COMO CRITICAS** en el listado publicado en el sitio “web” de la AFIP y que cumplan con el parámetro de facturación interanual negativa, gozarán del beneficio de **reducción** de hasta el 95% del pago de las CPSIPA de **JULIO 2020**, a tal efecto serán caracterizados en el “Sistema Registral” con el código **“461 - Beneficio decreto 332/2020 Reducción de Contribuciones S.S.”**.

5. Normas AFIP - RG 4788 (B.O. 6/8/20)

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

Los sujetos cuya actividad principal resulte no crítica que cumplan con el parámetro de facturación interanual negativa, gozarán del beneficio de postergación del vencimiento para el pago de las contribuciones patronales al SIPA del período **devengado julio de 2020**, debiendo realizar el mismo hasta las fechas que se detallan a continuación:

TERMINACIÓN CUIT	FECHA
0, 1, 2 y 3	14/10/2020
4, 5 y 6	15/10/2020
7, 8 y 9	16/10/2020

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 + 4788 (B.0.6/8/20)

3. PLAN DE PAGOS ESPECIAL

3.1. CONCEPTOS ALCANZADOS

- Contribuciones patronales con destino al SIPA de **marzo, abril, mayo, junio y julio de 2020**, cuyos vencimientos han sido prorrogados a través de la RG 4693, RG 4711, RG 4734, RG 4757 y RG 4788.

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.
- d) Devengado **Junio** de 2020: desde el 1 de setiembre y hasta el 31 de octubre de 2020.
- e) Devengado JULIO de 2020: desde el 1 de octubre y hasta el 30 de noviembre de 2020.

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

5. Normas AFIP RG 4734 + 4757 + 4788 (B.0.6/8/20)

3. PLAN DE PAGOS ESPECIAL (Cont.)

3.4. CARACTERISTICAS

- Hasta 8 cuotas.
- Las cuotas serán mensuales, iguales y consecutivas
- 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 + 4788 (B.0.6/8/20)

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 + 4788 **(B.0.6/8/20)**

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

6. Normas AFIP RG 4792 (B.0.12/8/20)

6. CREDITO A TASA SUBSIDIADA

6.1. SUJETOS

Los sujetos que resulten susceptibles de obtener el beneficio de “Crédito a Tasa Subsidiada” que tengan como actividad principal declarada según el “Clasificador de Actividades Económicas – F 883”, alguna de las comprendidas en el listado publicado en el sitio “web” de AFIP, y siempre que hayan cumplido con las obligaciones previstas en la RG 4.693, serán caracterizados en el “Sistema Registral”, según la tasa de interés a la que accedan, con el código que corresponda de acuerdo al siguiente detalle:

- - “466 - Crédito a Tasa subsidiada del 0% TNA”
- - “467 - Crédito a Tasa subsidiada del 7,5% TNA”
- - “468 - Crédito a Tasa subsidiada del 15% TNA”

Dicha caracterización podrá ser consultada accediendo al servicio con clave fiscal denominado “Sistema Registral”, opción consulta/datos registrales/caracterizaciones.

6. Normas AFIP RG 4792 (B.0.12/8/20)

6. CREDITO A TASA SUBSIDIADA

6.2. Formalidades

Se debe ingresar al servicio denominado "Programa ATP" hasta el 18/8 para:

- a) Conocer y aceptar el monto del crédito disponible, que resultará de la sumatoria de aquellos que correspondan a cada trabajador de la nómina
- b) Indicar una dirección de correo electrónico.
- c) Seleccionar la entidad bancaria para la tramitación del crédito .

El servicio identificará -entre otros datos- el CUIL y la CBU de cada trabajador, registrada en "Simplificación Registral", a fin de efectivizar la acreditación del monto del crédito que otorgue la entidad bancaria.

En caso de que el trabajador no cuente con una CBU validada en simplificación registral, el empleador deberá informar en la entidad financiera una CBU donde el trabajador sea titular o cotitular de la cuenta o, en su defecto, tramitar una.

6. Normas AFIP RG 4792 (B.0.12/8/20)

6. CREDITO A TASA SUBSIDIADA

6.3. Varios

- Se debe poseer Domicilio Fiscal Electrónico
- La AFIP pondrá a disposición del BCRA la siguiente información:
 - a) La nómina de los beneficiarios que formalizaron la solicitud del crédito.
 - b) El monto máximo del crédito susceptible de ser otorgado.
- El BCRA deberá verificar la situación crediticia de los sujetos beneficiarios a fin de evaluar su otorgamiento y efectiva acreditación.

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 setiembre(*) (antes 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 diciembre de 2020 (*) (antes octubre).**

(*) decreto 621 (B.O. 27/7/2020)

7. FUTURO DEL PROGRAMA

7.1. JULIO: DOS SECTORES (CRITICO/NO CRITICO)

7.2. VARIABLE FACTURACIÓN:

NEGATIVA INTERANUAL: SC + SIPA

POSITIVA INTERANUAL HASTA 0% a 30%: sólo crédito

POSITIVA INTERANUAL + 30%: NADA

7.3. Se apunta a reducir paulatinamente aportes al sector privado

7.4. El crédito se puede convertir en subsidio (art. 5, dec. 621)

**MUCHAS GRACIAS
POR SU ATENCIÓN**



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

COMPENSACIÓN Y REIMPUTACIÓN DE PAGOS

Expositor: C.P María Cecilia Signanini

Auspician



Auspicio profesional



COMPENSACIONES RG (AFIP)1658

Definición

CCyC - ARTICULO 921

- ✓ Tiene lugar cuando dos personas, por derecho propio, reúnen la calidad de acreedor y deudor recíprocamente, cualesquiera que sean las causas de una y otra deuda.
- ✓ Extingue con fuerza de pago las dos deudas, hasta el monto de la menor, desde el tiempo en que ambas obligaciones comenzaron a coexistir en condiciones de ser compensables.

Compensación – RG 1658

- ✓ Establece requisitos y formalidades para efectuar las presentaciones de la solicitud de compensación de saldos de impuestos.
- ✓ Saldo deudores y acreedores deben pertenecer, a la vez, a un mismo sujeto en su carácter de titular pasivo de su deuda impositiva y titular activo de su crédito contra el Fisco.
- ✓ **Sujetos comprendidos:** contribuyentes o responsables por deuda propia (Artículo 5° de la ley 11.683)
- ✓ **Sujetos excluidos:** los responsables por el cumplimiento de deuda ajena y los responsables sustitutos (Artículo 6° ley 11.683).

Compensación - Sujetos

- ✓ **En la práctica, AFIP no permite la compensación para responsables por deuda ajena.**
- ✓ **Fallo “Rectificaciones Rivadavia SA” del 12/7/2011:** *La CSJN avaló la compensación entre saldos a favor propios del contribuyente y deudas en su carácter de responsable sustituto.*
- ✓ **RG 3175 (BO 02/09/2011):** incorporó la restricción al texto de la RG 1658 excluyendo expresamente a los responsables por el cumplimiento de deuda ajena y a los responsables sustitutos para dar sustento a su posición.
 - *No pueden solicitar la compensación de SAF propios con obligaciones que genere el contribuyente en su carácter de responsable por deuda ajena y/o sustituto.*
 - *Sólo procede compensación cuando el sujeto revista el carácter de titular pasivo de su deuda impositiva y titular activo de su crédito contra el Fisco.*

Compensación - Sujetos

- ✓ **Jurisprudencia Cámara Nacional de Apelaciones en lo Contencioso Administrativo Federal:** admite procedencia de la compensación - con fundamento en que el Art. 28 de la ley 11.683. Sostiene que procede extender la compensación a los responsables por deuda ajena y que el fisco se ha excedido dado que debiendo reglamentar tal norma legal, estableció una inhabilidad sin base legal.
 - Causa "Cresud" Salas II y III del 16/04/19 y 4/10/18
 - Causa "Irsa" Sala V del 08/08/2018
- ✓ **ACTA 35 Espacio Diálogo AFIP-Entidades Profesionales (25/06/2020):** la posibilidad de solicitar la compensación contemplada en el artículo 1° de la RG 1658 quedó expresamente vedada para los responsables sustitutos a que alude el art. 6° de la Ley N° 11.683. La existencia de sentencias adversas de tribunales inferiores sin un pronunciamiento del Máximo Tribunal sobre el punto, no conduce a una necesaria revisión de la cuestión por parte del Organismo.
- ✓ **Conclusión:**
 - AFIP no permite tal compensación
 - Jurisprudencia la admite ---- > Trámite contencioso.

Compensación – Saldos a favor

✓ **SALDOS A FAVOR COMPRENDIDOS:** resultantes de:

- a) Determinaciones de oficio.
- b) DDJJ originales o rectificativas destinadas a salvar errores de cálculo o errores materiales, o rectificativas que generen o incrementen los SLD.
- c) Resoluciones administrativas o judiciales, dictadas en recursos o demandas de repetición pasadas en autoridad de cosa juzgada.

✓ **SALDOS A FAVOR EXCLUIDOS**

- a) Los que cuenten con un régimen específico en materia de compensaciones.
- b) Resultantes de DDJJ anuales que se imputen en la forma y oportunidad prevista en el art. 27 de la ley 11.683 (pagos a cuenta, retenciones, saldos a favor contra el impuesto determinado).

Compensación - Improcedencia

Ejemplos en los cuales el fisco NO admite la compensación:

- ✓ SAF de libre disponibilidad propio con obligación derivada de la obligación de actuar como responsable sustituto en el impuesto sobre los bienes personales (RG AFIP 1658).
- ✓ SAF de libre disponibilidad con Pago a cuenta de Bienes Personales (RG AFIP 4673)
- ✓ SAF de libre disponibilidad de impuestos con aportes y contribuciones de la seguridad social (RG DGI 4339/97).
- ✓ SAF de libre disponibilidad de impuestos con retenciones (RG DGI 3384/91)

Compensaciones - Modalidades

Existen 2 **MODALIDADES** de compensación que se aplican a diferentes tipos de SAF:

- ✓ ***Saldos provenientes de declaraciones juradas determinativas***
 - “Sistema de Cuentas Tributarias” (SCT)
- ✓ ***Saldos provenientes de DDJJ informativas y resoluciones administrativas o judiciales, dictadas en recursos o demandas de repetición pasadas en autoridad de cosa juzgada.***
 - Formulario 798 “Compensaciones y Volantes de Pago” (Versión vigente 1.1 Release 2) o Formulario F. 574

Compensación – Efectos y comunicación

✓ EFFECTOS:

- Cumplimiento requisitos exigidos por la RG 1658: desde el momento de su presentación.
- Falta de cumplimiento de algún requisito: a partir de la fecha en que se cumplan los mismos.

✓ COMUNICACIÓN MEDIANTE NOTA DEL JUEZ ADMINISTRATIVO : una vez verificada la validez formal y consignando:

- ✓ Conceptos en los cuales se origina el SAF y el monto total del mismo.
- ✓ Conceptos e importes de las deudas impositivas que se cancelan consignando -en su caso- los ajustes que se hayan efectuado respecto de los accesorios liquidados por el solicitante.
- ✓ Fecha a partir de la cual surte efectos la compensación.
- ✓ De corresponder, los fundamentos que avalen la impugnación total o parcial del pretendido crédito.

Compensación – Efectos y comunicación

EN LA PRÁCTICA: SCT – “Consultas” - “Estado de Transacción”

SISTEMA DE CUENTAS TRIBUTARIAS
CONTRIBUYENTE

/ CONSULTAS / ESTADO DE TRANSACCIONES

Ingresar Parámetros ⓘ

Transacción
Solicitud de Compensacion REGIONAL ...

Estado de Transacción
Todos

Autorizado
Pendiente
Pendiente Autorizacion
Procesado
Rechazado

Nro. Transacción Hasta

Fecha Hasta

- ✓ La compensación es un medio de extinción de las obligaciones tributarias.
- ✓ La mera interposición de la solicitud no implica que la compensación haya sido aceptada por el fisco.
- ✓ Es posible consultar su estado a través de SCT – Consultas – Estado de Transacciones.

Estado “Autorizado”: no impedirá el posterior ejercicio de la facultad que acuerda el artículo 16 de la ley 11683.

Compensaciones –DDJJ determinativas

✓ “Sistema de Cuentas Tributarias” (SCT):

➤ Opción “**Transacciones**” – “**Compensación**”

- ❖ SAF y deuda corresponden a deudas controladas por el SCT
- ❖ Saldo de origen corresponde a obligación controlada por SCT y la deuda por otro sistema (crear destino).

➤ Opción “**Cuenta Corriente**” – “**Estado de cumplimiento**”

SCT – “Transacciones” - “Compensación”

Desde servicio SCT –

Opción “Transacciones” -
“Compensación”

AFOP | SISTEMA DE CUENTAS TRIBUTARIAS
CONTRIBUYENTE

ACCESOS DIRECTOS
CONSULTAS
CUENTA CORRIENTE
TRANSACCIONES
COMPENSACIÓN REGÍMENES ESPECIALES
COMPENSACIÓN
UTILIZACIÓN DE CRÉDITOS ESPECIALES
BILLETERA ELECTRONICA
ACEPTACION DE TRANSFERENCIA SIR
SOLICITUD DE TRANSFERENCIA
AFECTACION SEGURIDAD SOCIAL
COMPENSACION LEY N° 27.541 (MORATORIA)
SOLICITUD DE DEVOLUCIONES
REIMPUTACION DE PAGOS CONTRIBUYENTE 300

/ TRANSACCIONES / REIMPUTACION DE PAGOS CONTRIBUYENTE 300

Operación de Reimputación de Pagos 300 ?

CUIT *

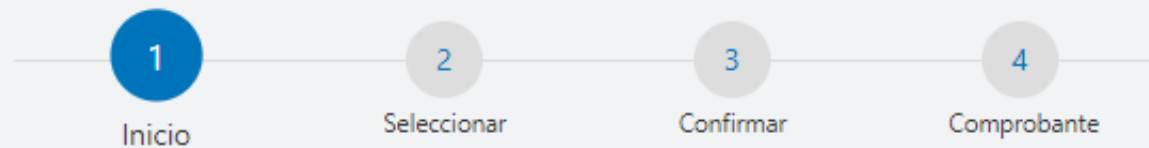
BUSCAR

Atención. Este formulario posee campos obligatorios

Seleccionar

SCT – Compensación

SISTEMA DE CUENTAS TRIBUTARIAS
CONTRIBUYENTE



\$ Detalle de saldos

Visualizá el detalle de tu deuda y utilizá el saldo a favor para realizar compensaciones.

Establecimiento:

0, 1 y 90

Tu deuda compensable es: \$ 13.873,15

Tu saldo disponible es: \$ 27.339,66

CONTINUAR

COMPENSACIONES
REALIZADAS

Seleccionar



AVISO Tené en cuenta que tus solicitudes, una vez confirmadas, serán registradas en el transcurso de las siguientes 48 hs

SCT – Compensación

SISTEMA DE CUENTAS TRIBUTARIAS
CONTRIBUYENTE

ESTABLECIMIENTO 0

ESTABLECIMIENTO
0, 1 y 90

\$ SALDO A FAVOR
27.339,66

\$ DEUDAS
13.873,15

SELECCIONAR
Comenzá la compensación desde el origen o el destino indistintamente.

Selección

Compensaciones a confirmar 0

✓ Seleccioná el origen

✓ GANANCIAS PERSONAS FISICAS
Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo

Total: \$26.147,39
Selección: \$0,00

✓ IMPTO.S/BIENES PERSONALES
Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo

Total: \$1.192,27
Selección: \$0,00

✓ Seleccioná la deuda

✓ IMPTO.S/BIENES PERSONALES
Total deuda: \$13.873,15

Selección: \$0,00

AGREGAR

DESTINO MANUAL

SCT – Compensación

ESTABLECIMIENTO
0, 1 y 90

\$ SALDO A FAVOR
27.339,66

\$ DEUDAS
13.873,15

SELECCIONAR
Comenzá la compensación desde el origen o el destino indistintamente.

Seleccioná el origen

GANANCIAS PERSONAS FISICAS
Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo

Total: \$26.147,39
Selección: \$21.572,66

Est.	Periodo.	Saldo a favor
<input checked="" type="checkbox"/>	0 20170000	\$ 21.572,66
<input type="checkbox"/>	0 20180000	\$ 4.574,73

IMPTO.S/BIENES PERSONALES
Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo

Total: \$1.192,27
Selección: \$0,00

Seleccioná la deuda

IMPTO.S/BIENES PERSONALES
Total deuda: \$13.873,15

Selección: \$2.774,63

DESTINO MANUAL

AGREGAR

Est.	Periodo	Concepto	Subconcepto	Cta.	Saldo	Compensar
<input checked="" type="checkbox"/>	0 20200000	ANTICIPOS	ANTICIPOS	1	\$2.774,63	\$ 2.774,63
<input type="checkbox"/>	0 20200000	ANTICIPOS	ANTICIPOS	2	\$2.774,63	\$ 0,00
<input type="checkbox"/>	0 20200000	ANTICIPOS	ANTICIPOS	3	\$2.774,63	\$ 0,00
<input type="checkbox"/>	0 20200000	ANTICIPOS	ANTICIPOS	4	\$2.774,63	\$ 0,00
<input type="checkbox"/>	0 20200000	ANTICIPOS	ANTICIPOS	5	\$2.774,63	\$ 0,00

Seleccionar

EXPORTAR

15

SCT – Compensación

ESTABLECIMIENTO
0, 1 y 90

\$ SALDO A FAVOR
24.565,03

\$ DEUDAS
11.098,52

CONFIRMAR
 Tené en cuenta que podés agregar mas compensaciones antes de confirmar.

✓ Inicio

✓ Seleccionar

3 Confirmar

4 Comprobante

Selección

Compensaciones a confirmar 1

ORÍGEN				DESTINO							
Impuesto	Concepto	Est.	Periodo	Impuesto	Concepto	SubConcepto	Est.	Periodo	Cta.	Importe	Acción
GANANCIAS PERSONAS FISICAS	Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo	0	20170000	IMPTO.S/BIENES PERSONALES	ANTICIPOS	ANTICIPOS	0	20200000	1	\$2.774,63	

Total a compensar:

\$ 2.774,63

VOLVER

✓ CONFIRMAR

Seleccionar

SCT – Compensación

Destino manual

ESTABLECIMIENTO

0, 1 y 90

\$

SALDO A FAVOR

27.339,66

\$

DEUDAS

13.873,15

SELECCIONAR

Comenzá la compensación desde el origen o el destino indistintamente.

✓

2

3

4

Inicio

Seleccionar

Confirmar

Comprobante

Selección

Compensaciones a confirmar 0

Por favor, completar los siguientes campos:

Periodo fiscal *

AAAA MMDD

Introducir periodo fiscal.

Establecimiento *

0

Introducir el establecimiento

Impuesto *

Nada seleccionado

Introducir el tipo de impuesto

Concepto *

Nada seleccionado

Introducir el concepto

Subconcepto *

Nada seleccionado

Introducir el subconcepto

SCT - Compensaciones realizadas

OCULTAR FILTROS

Fecha desde

01/01/2020

¿Desde que fecha quiere buscar?

Fecha hasta

06/08/2020

¿Hasta que fecha quiere buscar?


Estado

Nada seleccionado

Estado

Buscar...

Ver 10

ORÍGEN					DESTINO								
Fecha	Impuesto	Cuenta	Est.	Período	Impuesto	Concepto	Sub Concepto	Est.	Período	Ant/Cta	Importe	Estado	Comprobante
05/08/2020	GANANCIAS PERSONAS FISICAS	Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo	0	20170000	IMPTO.S/BIENES PERSONALES	DECLARACIÓN JURADA	DECLARACIÓN JURADA	0	20190000	0	\$ 13.873,17	VALIDO	

EXPORTAR

<< < 1 > >>

VOLVER

Descarga del comprobante
F.1151

SCT – “Cta cte” – “Estado de cumplimiento”

Desde servicio SCT –

Opción “Cuenta corriente” -
“Estado de cumplimiento”

AFOP | SISTEMA DE CUENTAS TRIBUTARIAS CONTRIBUYENTE

FILTRAR

/ CUENTA CORRIENTE / ESTADO DE CUMPLIMIENTO

Ingreso de Parámetros ⓘ

Establecimiento:

Impuesto:

Período Fiscal Desde:

Período Fiscal Hasta:

Seleccionar

Si no se ingresan valores se tomarán en cuenta los períodos del año en curso

Seleccionar columnas

- ☐ DEUDA
- ☒ S. L. D.
- ☐ SALDO TECNICO
- ☐ OTROS CREDITOS
- ☐ MULTAS NO FIRMES

Menú de navegación:

- > ACCESOS DIRECTOS
- > CONSULTAS
- > CUENTA CORRIENTE
 - ESTADO DE CUMPLIMIENTO**
 - AGROPECUARIOS - INCUMPLIMIENTOS
 - DETALLE DE INCUMPLIMIENTOS
 - DETALLE DE DEUDA CONSOLIDADA
- > TRANSACCIONES

SCT – “Cta cte” – “Estado de cumplimiento”

/ CUENTA CORRIENTE / ESTADO DE CUMPLIMIENTO

Mostrar Consulta ?

< AÑO ANTERIOR

Período Fiscal consultado
20180000 a 20180000

Agencia - 43 - AGENCIA NRO 43

29/06/2020 06:40:31

Deuda

\$ 0,00

Saldo Libre Disponibilidad

\$ 4574,73

Otros Créditos

\$ 0,00

Multas no Firmes

\$ 0,00

11 - GANANCIAS PERSONAS FISICAS

Compensar

Est.	↑↓	Período	↑↓	Concepto	↑↓	Ant. / Cuota	↑↓	DEUDA	↑↓	S. L. D.	↑↓	SALDO TECNICO	↑↓	OTROS CREDITOS	↑↓	MULTAS NO FIRMES	↑↓	Temp. DDJJ	↑↓	Estado DDJJ	↑↓
0		20180000		DDJJ		0		0.00		4.574.73		4.574.73		0.00				En Término			

Compensación

- ✓ **Aceptación del trámite web:** el sistema emitirá un ticket acuse de recibo y procesará la compensación.
- ✓ **Inconsistencias / observaciones** al realizar la solicitud:
 - Se deberá presentar en dependencia formulario F.206 acompañando:
 - ❖ Impresión del mensaje de observaciones y/o inconsistencias
 - ❖ Documentación que respalde la procedencia del saldo de libre disponibilidad
 - Con carácter excepcional y obligatorio hasta 31/08/2020 vía web:
 - ❖ Presentaciones Digitales
- ✓ **Anulaciones:**
 - Deben ser realizadas en Agencia
 - Con carácter excepcional y obligatorio hasta 31/08/2020 vía web: "Presentaciones Digitales".

Compensación – “Presentaciones Digitales”

Presentación Digital

Completá los datos solicitados para generar tu Presentación Digital.

Datos de la presentación digital

Trámite

Seleccionar

Presentación de escritos recursivos Art. 74 D.N. 1397/19

Presentación F. 408 - Allanamiento o Desistimiento

Procesamiento o anulación de compensaciones

Promoción del desarrollo y producción de la biotecnología moderna

Readecuación Nómina Formulario 885.A

Recupero de IVA por exportación

REQUISITOS

Adjuntar documentos

4000 caracteres restantes.

De solicitar el **procesamiento de compensación**:

¡IMPORTANTE!

La **compensación** de saldos provenientes de Declaraciones Juradas Determinativas se realiza a través del servicio **Sistema de Cuentas Tributarias**, opción **Compensaciones**.
Solamente cuando surja una inconsistencia, el trámite será realizado por esta vía.

Indicar claramente:

- La justificación de la procedencia del saldo a favor a utilizar.

Adjuntar:

- Los comprobantes que respalden la procedencia del saldo a favor. Ejemplo: certificados de retención y/o percepción, facturas, contratos, comprobantes de ingreso de pagos a cuenta, etc.
- La pantalla del Sistema de Cuentas Tributarias donde se indique la inconsistencia detectada.

De solicitar la **anulación de una o más compensaciones**:

Indicar claramente:

- Detalle de la compensación que solicita anular.
- Motivo de su anulación.

Adjuntar:

- Documentación probatoria, de corresponder.

Hasta el 31 de agosto de 2020, inclusive, es **obligatorio** utilizar el servicio presentaciones digitales para los siguientes trámites:


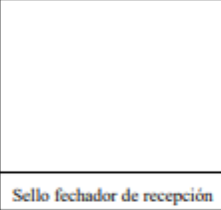
Compensación – SAF DDJJ informativas o resoluciones

Formulario 798 :

Confeccionado con aplicativo

✓ “**Compensaciones
y Volantes de Pago**”

✓ Versión vigente : Versión 1.1 Release 2

 Solicitud de Compensación - Imputación de Crédito F.798		CUIT: *																																											
		NUMERO VERIFICADOR:																																											
		APELLIDO(s) Y NOMBRE(s) O DENOMINACION O RAZON SOCIAL:																																											
		VERSION:																																											
DOMICILIO FISCAL:																																													
<div>Motivo</div> <table border="1"> <tr> <td>Compensación</td> <td>Imputación</td> </tr> </table>				Compensación	Imputación																																								
Compensación	Imputación																																												
<div>Detalle</div> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">Impuesto Origen</th> </tr> <tr> <th>Mes</th> <th>Año</th> <th>Impuesto</th> <th>Concepto</th> <th>SubConcepto</th> <th>Anticipo Cuota</th> <th>Establecimiento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">Impuesto Destino</th> </tr> <tr> <th>Mes</th> <th>Año</th> <th>Impuesto</th> <th>Concepto</th> <th>Subconcepto</th> <th>Anticipo Cuota</th> <th>Establecimiento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>				Impuesto Origen							Mes	Año	Impuesto	Concepto	SubConcepto	Anticipo Cuota	Establecimiento								Impuesto Destino							Mes	Año	Impuesto	Concepto	Subconcepto	Anticipo Cuota	Establecimiento							
Impuesto Origen																																													
Mes	Año	Impuesto	Concepto	SubConcepto	Anticipo Cuota	Establecimiento																																							
Impuesto Destino																																													
Mes	Año	Impuesto	Concepto	Subconcepto	Anticipo Cuota	Establecimiento																																							
IMPORTE COMPENSADO																																													
El que suscribe Don _____ En su caracter de (1) _____ afirma que los datos consignados en este Formulario son correctos y completos, y que se ha confeccionado esta Declaración Jurada sin omitir ni falsear dato alguno que deba contener, siendo fiel expresión de la verdad. (1) Titular, Presidente, Gerente u Otro responsable					Lugar y Fecha: Firma y Sello:																																								

Compensación – Caso especial

Moratoria Ley 27.541

- ✓ Sigue los mismos lineamientos de las compensaciones en general.
- ✓ Se realiza a través del servicio “**Sistema de Cuentas Tributarias**” - transacción “**Compensación Ley N° 27.541**”.
- ✓ Los saldos a favor utilizables para la compensación de las obligaciones -capital, multas firmes e intereses no condonados- serán:
 - Saldos de libre disponibilidad provenientes de declaraciones juradas impositivas registradas en el sistema "Cuentas Tributarias" y que hubieran estado exteriorizados al 23/12/2019.
 - Devoluciones, reintegros o reembolsos, tanto en materia impositiva, aduanera o de los recursos de la seguridad social, que hayan sido solicitados al 23/12/2019, se encuentren aprobados y registrados en el sistema "Cuentas Tributarias".

REIMPUTACIÓN DE PAGOS

RG 3487

Reimputación de pagos

- ✓ **Procedimiento para reimputar pagos totales o parciales:**
 - Que se hayan realizado incorrectamente.
 - En la medida que excedan el impuesto determinado.
 - Se deberá reimputar el total del saldo acreedor restante en la misma transacción (los excedentes no se pueden reafectar en otra transacción posterior).
- ✓ Es posible realizarlo por internet con clave fiscal (nivel 3) o en forma presencial, dependiendo de los períodos y las condiciones.

Reimputación - Modalidades

- ✓ **Modalidad web:** a través del servicio “SCT” - Opción “Transacciones - Reimputación de pagos contribuyente”.
 - Uso obligatorio para los sujetos alcanzados por el SCT.
 - Uso opcional y voluntario para los demás contribuyentes y responsables.
 - Aplicable a pagos dentro del año de antigüedad del mismo.
- ✓ **Modalidad presencial:** formulario F. 399.
 - Para contribuyentes no obligados al uso del SCT.
 - Períodos previos a julio 2004 para todos los sujetos.
 - Cuando se ha efectuado una reimputación parcial y queda un remanente.
 - Cuota de planes de facilidades anulados/rechazados.
 - Otras situaciones de excepción.
- ✓ **Modalidad web - Excepcional:** a través del servicio “Presentaciones Digitales” con carácter obligatorio y excepcional hasta el 31/08/2020 cuando el pago no pueda ser reimputado a través del SCT.

Reimputación de pagos SCT - Procedencia

- ✓ Permite reimputar pagos bancarios que hayan ingresado al sistema, siempre que:
 - No se encuentren observados.
 - Correspondan al mismo contribuyente.
 - La obligación a la que fuera imputado el pago originalmente no quede adeudada.
 - Tanto la obligación de origen como la de destino estén alcanzadas por el control del sistema.
 - Un mismo pago no se puede reafectar dos veces.
 - El fisco mantiene las facultades de verificación y fiscalización de la AFIP para corroborar la validez e integridad de los saldos que dieron origen a las transacciones comprendidas en la misma.
- ✓ Al ingresarse la solicitud el sistema realiza una serie de validaciones.

Reimputación de pagos – SCT Procedimiento

✓ Aceptación de la solicitud:

- Cuando la solicitud supera las validaciones sistémicas.
- Genera un comprobante de la transacción.
- Se revierte el pago original y se asenta su importe en los nuevos destinos indicados en la solicitud.
- Actualiza el estado del pago origen, modificándolo a “**Reimputado**”, a fin de evitar que se genere otra transacción de este tipo sobre el mismo.

Reimputación de pagos SCT- Procedimiento

✓ Estado “Pendiente”:

- Si la solicitud no supera las validaciones sistémicas.
- Se genera un acuse de recibo de la transacción
- La solicitud queda en estado “Pendiente” hasta tanto sea evaluada por el funcionario correspondiente.

✓ Seguimiento de la solicitud: se podrá efectuar el seguimiento y verificación de la transacción realizada en la opción “*Estado de Transacciones*”.

Reimputación de pagos SCT

Seleccionar

SISTEMA DE CUENTAS TRIBUTARIAS CONTRIBUYENTE

/ TRANSACCIONES / REIMPUTACION DE PAGOS CONTRIBUYENTE 300

Operación de Reimputación de Pagos 300 ?

CUIT *

BUSCAR

Atención. Este formulario posee campos obligatorios

- > ACCESOS DIRECTOS
- > CONSULTAS
- > CUENTA CORRIENTE
- ▼ TRANSACCIONES
 - COMPENSACIÓN REGÍMENES ESPECIALES
 - COMPENSACIÓN
 - UTILIZACIÓN DE CRÉDITOS ESPECIALES
 - BILLETERA ELECTRONICA
 - ACEPTACION DE TRANSFERENCIA SIR
 - SOLICITUD DE TRANSFERENCIA
 - AFECTACION SEGURIDAD SOCIAL
 - COMPENSACION LEY N° 27.541 (MORATORIA)
 - SOLICITUD DE DEVOLUCIONES
 - REIMPUTACION DE PAGOS CONTRIBUYENTE 300**

Reimputación de pagos SCT

 SISTEMA DE CUENTAS TRIBUTARIAS
CONTRIBUYENTE

/ TRANSACCIONES / REIMPUTACION DE PAGOS CONTRIBUYENTE 300

Operación de Reimputación de Pagos 300 

CUIT *

BUSCAR

RAZÓN SOCIAL

Fecha Desde

Fecha Hasta

Impuesto *

Seleccionar





Período Fiscal *

 Atención. Este formulario posee campos obligatorios


SIGUIENTE

Reimputación de pagos SCT

Pago susceptible de ser reimputado por SCT

-  Pago no reimputable mediante esta transacción.
-  Reimputado
-  Pago de PFP - Sólo reimputable por Agencia
-  **Pago susceptible de ser reimputado por SCT**




/ TRANSACCIONES / REIMPUTACION DE PAGOS CONTRIBUYENTE 300

Selección de Pagos 

CANCEL

LISTADO PAGOS ORIGEN

EXPORTAR TABLA CSV EXCEL PDF

Est.↑↓	Impuesto	Concepto	SubConcepto	Período	Ant. / Cuota	Fecha de Depósito	Importe	Banco	Sucursal	Nro. Transac.	Motivo
0	11 - GANANCIAS PERSONAS FISICAS	19	19	20180000	0	2019-06-19 14:02:54.0	8,320,000.00	285	1002	2526126709	 Pago no reimputable mediante esta transacción.
0	180 - BIENES PERSONALES	19	19	20180000	0	2019-06-19 14:02:54.0	76,000.00	285	1002	2526126709	
0	11 - GANANCIAS PERSONAS FISICAS	19	19	20170000	0	2017-06-15 13:01:02.0	2,325.00	285	1002	128282822	 Reimputado


Reimputación en Agencia – F. 399

Formulario F. 399:

*Solicitud de cambio
de imputación de pagos*

Adjuntando:

Originales y
fotocopias de los tickets
de pago.



SOLICITUD DE CAMBIO DE IMPUTACION DE PAGOS

Sello fechador de recepción

F. 399

CUIT:

Apellido y Nombre o Denominación:

Dependencia:

USO DGI

Trámite (HOST) N°:

USO DGI

Expediente N°:

ESTA PRESENTACION SE ENCUENTRA SUJETA A VERIFICACION POR PARTE DE ESTA ADMINISTRACION -FEDERAL

FECHA

N° DE OBLIGACION

N° DE TIQUE

BANCO

SUCURSAL

DIA

MES

AÑO

DENOMINACION

USO DGI

DENOMINACION

USO DGI

DESCRIPCION/DETALLE

RUBRO I - BAJA - ORIGEN (1) EL SALDO SURGE DEL SIGUIENTE INGRESO IMPUTADO ERRONEAMENTE:

ESTABL. N°	IMPUESTO		CONCEPTO		SUBCONCEPTO		PERIODO		ANTICIPO CUOTA	IMPORTE
	DESCRIPCION	USO DGI	DESCRIPCION	USO DGI	DESCRIPCION	USO DGI	AÑO	MES		

DESCRIPCION/DETALLE

RUBRO II - ALTA - DESTINO AL QUE SE IMPUTA:

ESTABL. N°	IMPUESTO		CONCEPTO		SUBCONCEPTO		PERIODO		ANTICIPO CUOTA	IMPORTE
	DESCRIPCION	USO DGI	DESCRIPCION	USO DGI	DESCRIPCION	USO DGI	AÑO	MES		

El que suscribe Don:..... en su carácter de:(2)
afirma que los datos consignados en este formulario son correctos y completos y que se ha confeccionado esta declaración jurada sin omitir ni falsear dato alguno que deba contener, siendo fiel expresión de la verdad.

LUGAR Y FECHA:

FIRMA:

USO DGI

OBSERVACIONES:	FIRMA DEL OPERADOR:	FECHA DE PROCESO:	SELLO, FECHA Y FIRMA:
		FECHA DE NOTIFICACION:	JEFATURA RESPONSABLE:

ORIGINAL PARA LA AFIP - DUPLICADO PARA EL CONTRIBUYENTE

SIGNAL PARA LA AFIP - DESTINO PARA LA AFIP

Reimputación - Presentaciones Digitales

Hasta el 31 de agosto de 2020, inclusive, es **obligatorio** utilizar el servicio presentaciones digitales para los siguientes trámites:

Inicio / Presentación Digital

Presentación Digital

Completá los datos solicitados para generar tu Presentación Digital.

Datos de la presentación digital

Trámite

Seleccionar

- Registro de Beneficios ICREDED - RG 3.900
- Reimputación de pagos – Formulario 399**
- Reorganización de sociedades
- SIPER – Disconformidad
- SISA - Cesión gratuita con derecho a usufructo

4000 caracteres restantes.



Requisitos

De tratarse de Régimen General:

Para la reimputación de períodos previos a julio de 2004:

Indicar:

- Los motivos de la solicitud efectuada. También tenés que indicar los datos de las obligaciones y pagos a reimputar: impuesto, concepto, subconcepto, período e importe.

Adjuntar:

- [Formulario 399](#) de reimputación de pago completo.
- Los comprobantes de pago a reimputar

Para reimputar otros períodos podés hacerlo con clave fiscal desde el servicio "Cuentas Tributarias".

**MUCHAS GRACIAS
POR SU ATENCIÓN**



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

Aspectos críticos en los regímenes de recaudación del IIB CABA y PBA

Diego S. MASTRAGOSTINO

19/08/2020

Auspician



Auspicio profesional



Agentes de Recaudación

1. Marco Normativo régimen general de recaudación

- **PBA:** DN "B" 1/2004 y mod. (artículos 318 a 347 y 406 a 412)
- **CABA:** Res. 296/2019 (con aplicación a partir del 01/01/2020)

2. Régimen general de recaudación. Aspectos destacados

2.1. Sujetos obligados a actuar como agentes

- **PBA:** En términos generales, en función a los ingresos y/o actividades.
 - Ingresos gravados, no gravados y exentos superiores a \$110.000.000 en el año anterior (de todas las actividades y jurisdicciones).

Agentes de Recaudación

2. Régimen general de recaudación. Aspectos destacados

2.1. Sujetos obligados a actuar como agentes (cont.)

- **CABA:** Nominados por AGIP

2.2. Régimen de percepción y retención: PBA

a) Sujetos excluidos. Régimen de percepción

- Los que desarrollen actividades íntegramente fuera de la jurisdicción provincial.
- No serán pasibles de percepción, entre otros, los contribuyentes alcanzados por las normas del Convenio Multilateral **cuyo coeficiente, atribuible a la Provincia de Buenos Aires, resulte inferior a mil diez milésimos (0,1000).**

Agentes de Recaudación

2. Régimen general de recaudación. Aspectos destacados

2.2. Régimen de percepción y retención: PBA

b) Régimen de retención. Operaciones alcanzadas

- Respecto de la adquisición de las cosas muebles: **entrega** en jurisdicción de la Provincia de Buenos Aires.
- Respecto de locaciones de cosas, obras o servicios y prestaciones de servicios: **realización** en jurisdicción de la Provincia de Buenos Aires.

Agentes de Recaudación

2. Régimen general de recaudación. Aspectos destacados

2.3. Régimen de percepción y retención: CABA

a) Sujetos pasibles de percepción

- Los contribuyentes y/o responsables del impuesto sobre los ingresos brutos **inscritos en la CABA**, categorías locales o Convenio Multilateral, que realicen compras de cosas muebles, locaciones (de cosas, obras o servicios) y/o prestaciones de servicios, **independientemente del lugar** donde se materialicen las mismas.
- Son pasibles de percepción los sujetos que siendo contribuyentes y/o responsables del impuesto sobre los ingresos brutos **en extraña jurisdicción**, **realicen compras** de cosas muebles, **locaciones** (de cosas, obras o servicios) y/o **prestaciones de servicios dentro del ámbito de la CABA.**

Agentes de Recaudación

2. Régimen general de recaudación. Aspectos destacados

2.3. Régimen de percepción y retención: CABA

b) Régimen de percepción. Exclusión.

Quedan excluidos, entre otros, las siguientes operaciones:

- Cuando se realicen fuera del ámbito de la CABA por contribuyentes inscriptos exclusivamente en una jurisdicción distinta a la CABA como así también aquellos que revisten en la Categoría Convenio Multilateral que **no tengan incorporada la jurisdicción 901**.
- Compra de bienes, por parte de sujetos que no se encuentren inscriptos en la CABA, cuya recepción sea efectuada en depósitos de empresas de transporte para su envío fuera de esta jurisdicción (requiere respaldo documental).

Agentes de Recaudación

2. Régimen general de recaudación. Aspectos destacados

2.3. Régimen de percepción y retención CABA

c) Sujetos pasibles de retención

Son sujetos pasibles de retención los **contribuyentes y/o responsables del impuesto sobre los ingresos brutos**, categorías locales o Convenio Multilateral, que **realicen operaciones** de ventas de cosas muebles, locaciones (de cosas, obras o servicios) y/o prestaciones de servicios **dentro del ámbito de la CABA**, con excepción de las empresas prestadoras de gas, agua, servicios cloacales y de telecomunicaciones.

Solo será aplicable cuando la **entrega** de las cosas muebles o la **locación** de las cosas, obras o servicios o la prestación de servicios, **se realicen en la jurisdicción** de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Agentes de Recaudación

2. Régimen general de recaudación. Aspectos destacados

2.4. Pautas de la Comisión Arbitral. RG (CA) 4/2011

Entre otras pautas, se destacan las siguientes:

- a) Podrán resultar sujetos pasibles de **retención** aquellos contribuyentes que realicen actividades con sustento territorial en la jurisdicción que establezca el régimen respectivo.
- b) Podrán resultar sujetos pasibles de **percepción** aquellos contribuyentes que cumplan con alguna de las siguientes situaciones:
 - i) contribuyentes inscriptos en el régimen del Convenio Multilateral e incorporado a la jurisdicción respectiva;

Agentes de Recaudación

2. Régimen general de recaudación. Aspectos destacados

2.4. Pautas de la Comisión Arbitral. RG (CA) 4/2011

ii) contribuyentes inscriptos en el régimen del Convenio Multilateral, que sin estar inscripto en la jurisdicción respectiva, evidencien su calidad de tal por las declaraciones juradas presentadas;

iii) demás contribuyentes no mencionados en los casos anteriores, excepto que se trate de:

a. Contribuyente local inscripto exclusivamente en una jurisdicción distinta a la que pretende aplicar el régimen de percepción;

b. Contribuyente de Convenio Multilateral que no tenga incorporada la jurisdicción por la cual se pretende aplicar el régimen de percepción.

Agentes de Recaudación

3. Omisión de actuar como agente de recaudación

3.1. Responsabilidad del agente según el concepto reclamado

Concepto	CABA	PBA
Capital	C.F. Art. 11, inc. 5)	C.F. Art. 21, inc. 4)
Intereses	C.F. Art. 11, inc. 5); Art. 77	C.F. Art. 21, inc. 4); Art.96
Recargo	C.F. Art. 107 (5%)	C.F. Art. 59 (entre el 3% y 70% s/retardo)
Multa por omisión	Art. 115 (entre el 50% y 200%). Subsume al recargo.	C.F. Art. 61 (entre el 20% y 150%)

Agentes de Recaudación

3. Omisión de actuar como agente de recaudación

3.2. Extinción de la responsabilidad del agente

➤ Informe (DTT- DPR) 208/2006 (15/08/06) - PBA

“...el agente quedará liberado de responsabilidad en la medida que demuestre que el sujeto pasible de la percepción o retención (no efectuada) haya ingresado el impuesto que efectivamente le correspondía en tiempo oportuno”.

Aspectos a considerar en la prueba:

- Operación documentada según normas de la RG 1415.
- Comprobante registrado en el libro de IVA o registros contables llevados en legal forma.

Que el importe de la operación se encuentra incluido en la base imponible declarada en el IIBB del 3ro e ingresado el tributo.

Agentes de Recaudación

3. Omisión de actuar como agente de recaudación

3.2. Extinción de la responsabilidad del agente

Aspectos a considerar en la prueba (cont.):

- En el caso de percepciones, además, demostrar que no se computó las mismas en el período en que correspondía detraer la percepción.
- Certificación contable.

El Informe pone en relieve que "...con relación a las **multas y recargos** se señala que la conducta punible se configura siempre que el ingreso del impuesto por parte de los contribuyentes directos se haya efectuado con posterioridad al momento en que debió hacerlo el agente".

Agentes de Recaudación

3. Omisión de actuar como agente de recaudación: Pcia. Bs. As.

3.2. Extinción de la responsabilidad del agente

➤ Jurisprudencia Tribunal Fiscal de Apelación PBA

“DTE SA”, Sala III, 07/11/2019: Ajuste por percepciones omitidas.

“Se ordenó la remisión de las actuaciones al Departamento de Representación Fiscal a **efectos de que corrobore y verifique en su base de datos, si los contribuyentes involucrados han presentado sus declaraciones juradas y pagado el Impuesto sobre los Ingresos Brutos** respecto de las posiciones de enero a diciembre del 2009 (...) De la información proporcionada y obrante en las actuaciones, se demuestra que el sujeto pasible de percepción ha cumplido con su obligación formal y sustancial en tiempo oportuno”.

En sentido similar: “HEXACOM S.A.”, Sala I, 29/11/2019

Agentes de Recaudación

4. Falta de ingreso de las retenciones o percepciones realizadas.

4.1. Defraudación fiscal. Multa.

➤ CF PBA Art. 62

“Incurrirán en defraudación fiscal y serán pasibles de una multa graduable entre un cincuenta por ciento (50%) y un trescientos por ciento (300%) del monto del gravamen defraudado al Fisco:

(...)

b) Los agentes de percepción o de retención que mantengan en su poder impuestos percibidos o retenidos, después de haber vencido los plazos en que debieron ingresarlos al Fisco. No se configurará la defraudación cuando la demora en el ingreso de las sumas recaudadas con más los intereses y recargos correspondientes no supere los diez (10) días hábiles posteriores a los vencimientos previstos”.

Agentes de Recaudación

4. Falta de ingreso de las retenciones o percepciones realizadas.

4.1. Defraudación fiscal. Multa.

➤ CF CABA Art. 115

“Los agentes de retención o de percepción que mantuvieren en su poder gravámenes retenidos o percibidos después de haber vencido el plazo para ingresarlos previsto en el artículo 107 del presente Código, incurren en defraudación y son pasibles de una multa graduable entre el doscientos por ciento (200%) hasta el mil por ciento (1.000%) del gravamen retenido o percibido.

No se admitirá excusación basada en la falta de existencia de la retención o percepción, cuando estas se encuentren documentadas, registradas, contabilizadas, comprobadas o formalizadas de cualquier modo...”.

Agentes de Recaudación

4. Falta de ingreso de las retenciones o percepciones

4.2. Ley Penal Tributaria (Ley 27.430)

Art. 4: "Será reprimido con prisión de dos (2) a seis (6) años el agente de retención o de percepción de tributos nacionales, provinciales o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, que no depositare, total o parcialmente, dentro de los treinta (30) días corridos de vencido el plazo de ingreso, el tributo retenido o percibido, siempre que el monto no ingresado, superare la suma de cien mil pesos (\$ 100.000) por cada mes".

Agentes de Recaudación

5. Novedades de interés Pcia. Bs. As. - ARBA

5.1. Percepciones. Criterio adoptado

Criterio de lo devengado / percibido.

Se flexibiliza la posibilidad de cambiar de criterio para el ingreso de las percepciones realizadas.

“El criterio seleccionado podrá ser variado hasta una (1) vez por año calendario, observando el procedimiento previsto en la resolución normativa citada en el párrafo anterior para la comunicación de modificación de datos. La solicitud de cambio de criterio podrá realizarse dentro de los primeros quince (15) días de cada mes y operará a partir del día 1 del mes siguiente”.

Agentes de Recaudación

5. Novedades de interés Pcia. Bs. As. - ARBA

5.2. Percepciones. Forma de ingreso

“Los importes percibidos deberán ser ingresados, mediante un único pago, en el mes siguiente y hasta el día establecido en el Calendario para el vencimiento de las obligaciones fiscales...”.

Anteriormente se ingresaban de manera quincenal.

Importante: aplicación respecto de las percepciones efectuadas a partir del 1º de septiembre de 2020, inclusive.

Fuente: Art. 327 DN “B” 1/2004 s/RN 51/20

Ingresos Brutos Saldos a favor

1. Atenuación de alícuotas. CABA. Res. 329/19

1.1. Características generales

- Solicitud ante la AGIP. Aplicativo "Atenuación Alícuotas de Retención Percepción".
- Implicará un proceso de revisión y análisis de las alícuotas
- Se corroborará la situación fiscal del contribuyente y asignará, de corresponder, la atenuación de alícuotas de retención/percepción.
- Padrones involucrados: Sistema de Recaudación SIRCREB, "Padrón de Regímenes Generales" y/o "Padrón de Alícuotas Diferenciales Regímenes Particulares".

Ingresos Brutos Saldos a favor

1. Atenuación de alícuotas. CABA. Res. 329/19

1.2. Requisitos y formalidades

- a) Haber cumplido con la presentación de la DJ IB vencidas en los últ. 12 meses.
- b) Las retenciones/percepciones computadas sean consistentes con las informadas por los agentes de recaudación.
- c) La sumatoria de la diferencia entre los importes retenidos y/o percibidos y el impuesto determinado por el contribuyente, en los 6 (seis) meses vencidos e inmediatamente anteriores a la interposición de la solicitud, debe superar en 2 (dos) veces al promedio mensual del impuesto declarado en dicho período.
- d) Acreditar que el saldo a favor es el originado por aplicación de los distintos regímenes de retención y/o percepción y fundamentar que el mismo no podrá ser consumido en los próximos 6 (seis) períodos mensuales.

Ingresos Brutos Saldos a favor

1. Atenuación de alícuotas. CABA. Res. 329/19

1.2. Requisitos y formalidades

- e) Los contribuyentes encuadrados CM deberán aportar los papeles de trabajo que dieron origen a la determinación del coeficiente unificado y la evolución del mismo de los últimos 2 períodos fiscales.
- f) Informar la actividad principal y secundaria. En caso de desarrollar actividad industrial deberá indicar la jurisdicción donde se encuentra radicado el establecimiento fabril.

El incumplimiento de alguno de los requisitos mencionados o de los requerimientos de la AGIP durante el proceso de verificación, dará lugar a la baja automática del trámite.

Ingresos Brutos Saldos a favor

1. Atenuación de alícuotas. CABA. Res. 329/19

1.3. Denegatoria

La inclusión del contribuyente dentro de la "Matriz de Perfiles de Riesgo Fiscal" con nivel 2 (medio), nivel 3 (alto) o nivel 4 (muy alto), dará lugar a la denegación del trámite de atenuación de alícuotas.

1.4. Procedencia

- Implicará la reducción de las alícuotas aplicables en los regímenes de retención y/o percepción vigentes, excepto para el Régimen de Percepción sobre Operaciones de Importación Definitiva a Consumo de Mercaderías (SIRPEI).
- Atenuación será otorgada por un plazo máximo de seis (6) meses. Transcurrido el plazo antes indicado, el contribuyente podrá efectuar un nuevo pedido de reducción o atenuación de alícuotas.

Ingresos Brutos Saldos a favor

1. Solicitud de exclusión o reducción de alícuotas. PBA. RN 64/2010

1.1. Características generales

- Solicitud ante ARBA.
- Existencia de saldos a favor: Reducción total o parcial de alícuotas o atenuación.
- Disconformidad de alícuotas, aún cuando no exista saldo a favor.

1.2. Requisitos

- a) Encontrarse inscriptos en el IIBB en la Provincia de Buenos Aires.
- b) Haber cumplido con la presentación de las DJ IIBB, correspondientes a los doce (12) meses anteriores a la fecha en la que se presente la solicitud.
- c) Que del análisis conjunto de las DJ presentadas por el contribuyente y las retenciones y/o percepciones, en el período comprendido por los 3 meses vencidos al mes anterior de la solicitud, surja como resultado saldo a su favor.

Ingresos Brutos Saldos a favor

1. Solicitud de exclusión o reducción de alícuotas. PBA. RN 64/2010

1.2. Requisitos

- d) No registrar deuda en proceso de ejecución judicial proveniente del impuesto sobre los ingresos brutos, ya sea en su condición de contribuyente o de agente de recaudación de dicho tributo, pendiente de cancelación o regularización ante esta Agencia de Recaudación.

Ingresos Brutos Saldos a favor

2. Reducción de alícuotas. PBA. RN 64/2010

- a) Condición: la sumatoria de la diferencia entre los importes retenidos y/o percibidos y el impuesto declarado por el contribuyente, en los **tres meses vencidos al mes anterior** de la solicitud, **supere en dos veces al promedio mensual del impuesto** declarado en dicho periodo.
- b) Solicitud: web de ARBA
- c) Requerimiento de información adicional.
- d) La resolución del trámite podrá ser consultado en el sitio web a partir del plazo de veintiún (21) días hábiles, contados desde la fecha de presentación de la solicitud en el sitio mencionado.
- e) Solicitud de reducción denegada: 1. nuevas solicitudes, 2. el interesado podrá requerir exclusiva y excluyentemente, la fiscalización de su situación fiscal mediante la presentación de una nota acompañada del certificado recibido, solicitando que el organismo recaudador revea lo resuelto.

Ingresos Brutos Saldos a favor

2. Reducción de alícuotas. PBA. RN 64/2010

- f) Como consecuencia de la fiscalización efectuada se expedirá el correspondiente certificado de reducción, o dictará el acto administrativo denegatorio, quedando expedita, a partir del dictado del mismo, la vía recursiva prevista en el artículo 130 bis del Código Fiscal.

Ingresos Brutos Saldos a favor

3. Atenuación de alícuotas. PBA. RN 64/2010

- a) Quienes no alcancen la magnitud de saldo a favor en el impuesto prevista para el caso de reducción, podrán acceder a la atenuación de las alícuotas que les resulten aplicables en los regímenes generales de la DN "B" 1/2004.
- b) La procedencia de la atenuación será resuelta por la Autoridad, conforme los datos auditados al momento de resolver la solicitud, determinando el beneficio de manera automática y sin sustanciación, expidiendo de corresponder en la misma oportunidad, el pertinente certificado para ser exhibido ante los agentes de recaudación.
- c) La aplicación informática rechazará automáticamente las solicitudes que no reúnan las condiciones previstas en la resolución bajo análisis.

Ingresos Brutos Saldos a favor

- 4. Efectos de las solicitudes de reducción o atenuación. PBA. RN 64/2010**
- a) La **reducción o atenuación** de alícuotas se otorgará por un **plazo máximo de seis meses**, contados a partir de la fecha de expedición del certificado, debiendo los agentes actuar de conformidad a lo que surja del mismo.
 - b) Vencido el plazo de 6 meses, la Autoridad de Aplicación evaluará la situación del contribuyente y **podrá prorrogar la reducción o atenuación** de las alícuotas de recaudación por un período **de hasta seis 6 meses**, de manera tal que, en adelante, el monto de retenciones y/o percepciones no excedan el importe promedio de impuesto declarado, conforme lo establecido por la presente resolución.
 - c) Aceptada la reducción o atenuación, no se admitirá por el término de su vigencia la procedencia de otro de los beneficios dispuestos en la RN 64/10.

Ingresos Brutos Saldos a favor

5. Disconformidad de alícuotas. PBA. RN 64/2010

5.1. Características generales

- a) Los contribuyentes del IIBB podrán manifestar su disconformidad con relación a las alícuotas de percepción y/o retención consignadas en el padrón o con la categoría de riesgo en la que hubiesen sido incluidos, sin necesidad de acreditar la generación de saldos a su favor y bajo determinados supuestos.
- b) En ningún caso se podrá, con relación a un mismo padrón, seleccionar más de un motivo por el cual manifiesta su disconformidad.
- c) La aplicación informática rechazará automáticamente los reclamos que no reúnan las condiciones previstas en el presente artículo.

Ingresos Brutos Saldos a favor

5. Disconformidad de alícuotas. PBA. RN 64/2010

5.2. Emisión del certificado

- a) "Certificado de reducción total y temporaria - Agentes de recaudación empresas de servicios".
- b) 2) "Certificado de reducción total y temporaria - Otros agentes de recaudación".
- c) Se consignará en los certificados la reducción de alícuota aplicable, la que podrá resultar igual a 0%, o a 0,10%, de acuerdo con las circunstancias particulares de cada caso.

Ingresos Brutos Saldos a favor

5. Disconformidad de alícuotas. PBA. RN 64/2010

5.3. Limitaciones

- a) Los contribuyentes interesados podrán obtener hasta tres certificados de reducción total y temporaria consecutivos o alternados, dentro de un mismo período fiscal.
- b) Si la ARBA detecta que los reclamos formulados no reúnan las condiciones de procedencia previstas por la norma generará la imposibilidad de presentar, durante el mismo año calendario, nuevos reclamos de disconformidad y se procederá, de corresponder, se procederá al decaimiento de los certificados obtenidos.

**MUCHAS GRACIAS
POR SU ATENCIÓN**



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

RESEÑA JURISPRENCIA TRIBUTARIA RELEVANTE

Humberto J. Bertazza
19-08-2020

Auspician



Auspicio profesional



APTITUD DE LOS BONOS DE BIENES DE CAPITAL (DTO 379/01) PARA CANCELAR OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

CAUSA: “Indacor SA s/amparo” CSJN, 2/7/2020

- En el caso, la firma Comercial Salta SRL recibe originalmente estos títulos que luego se los transfiere o cede, por intermedio del Grupo del Plata Sociedad de Bolsa SA, a la firma actora, la que posteriormente los utilizó para pagar el saldo de sus DJ de IVA e IG.
- La controversia planteada encuentra adecuada solución en lo establecido por el art. 29 de la ley 11683, en cuanto a que la utilización de los créditos tributarios para la cancelación de sus propias deudas tributarias, sentirá los efectos de pago sólo en la medida de la existencia y legitimidad de tales créditos (el derecho había caducado para su beneficiario original).

Del Dictamen de la Procuradora Fiscal del 12/6/2018 cuyos fundamentos fueron compartidos por la Corte.

PARA IMPUGNAR LA EXCLUSIÓN DEL MONOTRIBUTO POR HABER SUPERADO EL LIMITE DE INGRESOS, EL CONTRIBUYENTE DEBIO PROBAR QUE LA FACTURA EN DISCUSIÓN NO CORRESPONDÍA AL PERÍODO DEVENGADO

CAUSA: “Lanusse, Lucas” CCAF, Sala I del 14/7/2020

- Si el contribuyente alega que la factura no debía ser considerada incluida dentro del período anual considerado por el Fisco, señalando que se trató de un error, debió probar tal hecho, como única forma de revertir las constataciones y demás consideraciones de la resolución apelada. Sin embargo, de lo actuado no surge ninguna prueba y/o indicio eficiente a tal fin.

EFFECTOS DEL SOBRESEIMIENTO EN SEDE PENAL ANTE LA INEXISTENCIA DE CUENTAS BANCARIAS EN EL EXTERIOR RESPECTO DEL CONTENCIOSO-TRIBUTARIO

CAUSA: “Cudemo, Mirta” CCAF, Sala II del 8/7/2020

- Se procedió a determinar e imponer la obligación de ingresar en concepto de IG, por los períodos fiscales 2004 a 2007 ambos inclusive, a la contribuyente. Ello, por considerar que la aquí actora es cotitular junto con su hermano fallecido de una cuenta bancaria en el Banco IDB NY.
- Considerando que los indicios colectados permiten descartar las hipótesis delictivas originalmente proyectadas, el Fiscal consideró que corresponde concluir la investigación criminal y, en consecuencia, solicitó al tribunal interventor el sobreseimiento total, en orden a la presunta evasión de pago del IG y del IBP, todo lo cual, así fue decidido por el JNPT N° 2, (18/3/2012), en la causa penal tributaria.
- Se sigue de una lectura integradora de los extremos anteriormente esbozados que, en sentido contrario a lo expresado por el TFN, en la sentencia penal alcanzó la conclusión acerca de que, puntualmente, la actora no era titular de las cuentas bancarias radicadas en el exterior, ni tenía conocimiento de su existencia, por manera que mal pudo haber evadido los impuestos correspondientes a esas cuentas, en la medida en que las mismas no integraban su patrimonio, ni generaban dividendos por los que debiera oblar tributo alguno.

LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LA PERSONA JURÍDICA RADICA EN EL DEFECTO O EN LA CARENCIA DE SU ORGANIZACIÓN Y NO ES ACCESORIA DE LA PENAL PRINCIPAL

CAUSA: “K.E. SA” CF Mendoza, Sala “A” del 8/7/2020

- La culpabilidad de las personas jurídicas o de existencia ideal radica en el defecto o la carencia de una organización del ente ideal que impida la utilización de la estructura y de los bienes del mismo para la comisión de delitos, permitiendo, a partir de aquel defecto o carencia, que las mismas se cometan en su nombre, en su beneficio o en su interés o con la utilización de los medios que le son propios.
- La resolución del juez instructor, que rechaza la imputación pretendida por la querella, sobre la base que las sanciones previstas a la persona jurídica en el régimen penal tributario constituyen un accesorio de la pena principal que decida aplicar el tribunal de juicio a las personas físicas involucradas, es inconcebible con nuestro ordenamiento jurídico, que pese a la personalidad diferenciada de la persona jurídica respecto de sus miembros, principio que se encuentra expresamente establecido por el art 143 del CCyCN (art 39 cc vigente a la fecha de los hechos).
- Para que el tribunal juicio pueda imponer las sanciones previstas en el art 14 de la ley 24769 (vigente al momento de los hechos o en el art 13 de la ley 27430, sin la considere más benigna) es necesario que la misma haya sido previamente imputada, procesada y acusada en el marco de un juicio justo donde se hayan resguardado todas las garantías procesales que permiten el efectivo ejercicio del derecho de defensa que le asiste.

PROCEDENCIA DEL TRATAMIENTO COMO DEUDA COMERCIAL DERIVADA DE LA VENTA DE BIENES DE CAMBIO Y NO COMO APOORTE DE CAPITAL

CAUSA: “EMC Computer System Arg SA” CCAF, Sala III del 14/7/2020

- De las pruebas arrimadas surge que la actora logró acreditar tanto el nacimiento como la extinción de la deuda comercial originada en la compraventa de mercaderías, despojando de sustento el criterio del ente fiscal relativo a que se trataría de aportes de capital.
- En la especie, no logra avizorarse el motivo por el cual habrá de entenderse que la contribuyente obtuvo aportes de capital, en lugar de recibir mercaderías en razón de las compras realizadas. Nótese que no se desconoció la documentación de respaldo (facturas, despachos de aduana, etc) las importaciones, ni los pagos.

PLAZO DE AMORTIZACIÓN DE OBRAS DE ALTA TENSIÓN Y SUBESTACIÓN EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CAUSA: “YACYLEC SA” CCAF, Sala III del 29/7/2020

- No resulta reprochable el apartamiento del método basado en la vida útil de los activos, para adoptar el concerniente al recupero de la inversión afrontada (15 años, en lugar de 50 años del Fisco), atento el tenor de las cláusulas del instrumento que influyeron directamente en la actividad desarrollada por el sujeto. Ello, pues lo que ha de tenerse por norte es la razonabilidad del plazo de amortización estimado, lo cual constriñe a los intérpretes a considerar las circunstancias singulares que identificasen cada planteo.

PROCEDENCIA DE LA EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL EN EL ACTUAL ART 16 DE LA LPT RESPECTO DE UN CONTRIBUYENTE QUE SUSCRIBIÓ UN PLAN DE FACILIDADES

CAUSA: “F.C. SRL” C federal de Córdoba, Sala “A” del 27/7/2020

- Si bien el hecho denunciado data de fecha 21/11/2016, resulta aplicable al caso lo previsto por el art 16 de la ley 27430 por resultar más benigna para el imputado, ello por derivación del principio de la retroactividad de la ley penal más benigna.
- El contribuyente suscribió un plan de pagos para la cancelación total de la deuda que mantiene con la AFIP, aceptando así la determinación realizada por el Organismo fiscalizador de manera incondicionada (art 16 ley 27430)
- Debe confirmarse la decisión de declarar suspendido el procedimiento en el presente solo respecto a este hecho, mientras el plan de pago permanezca vigente y hasta la cancelación definitiva de la deuda tributaria.

LA DEDUCCIÓN DE GASTOS POR COMPRA DE AUTOMOVILES EN UNA EMPRESA DE INTERMEDIACIÓN EN LA SPONSORIZACIÓN Y MARKETING DEPORTIVO

CAUSA: “D-Sport SA” CCAF, Sala I, del 30/7/2020

- Resultan deducibles los gastos por compra de dos automóviles que se transfieren en forma gratuita en favor de entidades deportivas, no respondiendo a una liberalidad sino al cumplimiento de las obligaciones asumidas por la actora en los contratos firmados con los clubes deportivos e identificadas con su gira comercial.

EL CONCEPTO DE NECESIDAD DEL GASTO A LOS EFECTOS DE LA DEDUCCIÓN EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CAUSA: “D-Sport SA” CCAF, Sala I, del 30/7/2020

- El concepto de necesidad que exige la ley para admitir la deducción del gasto es relativo y debe apreciarse en función de la finalidad de las erogaciones, ya que sería muy peligroso que el organismo fiscal en cada erogación determine o pretenda establecer la efectiva productividad del gasto quitando al empresario la flexibilidad que precisa en el manejo de su negocio y que hace que muchos de los gastos en que incurra no redunden necesariamente en la producción de un rédito que pueda interpretarse específicamente al gasto en que se ha realizado. En efecto, el control no puede ir tan lejos como para determinar la cantidad del gasto o la exageración de un monto para la producción de la ganancia juzgando discrecionalmente la buena administración de la empresa de que se trata.
- En el mismo sentido, “Trucco, Pedro A” y “Gelbrlung, Samuel” CCAF, Sala IV del 18/6/2013 y 14/2/2012.

PROCEDENCIA DE LA MEDIDA CAUTELAR SOLICITADA POR EL CONTRIBUYENTE PARA LA APLICACIÓN INTEGRAL DEL AJUSTE POR INFLACIÓN

CAUSA: “Favacard SA” CF Mar del Plata, del 31/7/2020

- Procede la medida cautelar, atento el perjuicio patrimonial que le produciría a la actora liquidar ganancias en un forma ajena a la realidad imperante, como asimismo la afectación de los derecho consagrados en nuestra Carta Magna, en razón que de la certificación contable abonada, surge que de no aplicarse el ajuste por inflación impositivo, la alícuota efectiva del tributo a ingresar, no sería del 35%, sino que representaría al 57,36% del resultado impositivo ajustada, correspondiente al ejercicio 2017.

PROCEDENCIA DEL SOBRESEIMIENTO DE LOS PRESUNTOS AUTORES POR ASOCIACIÓN ILÍCITA TRIBUTARIA EN RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN DE LA CONDICIÓN OBJETIVA DE PUNIBILIDAD QUE DETERMINÓ EL SOBRESEIMIENTO POR LOS DELITOS DE EVASIÓN

CAUSA: “D. A. A” CF Mendoza del 22/7/2020

- El hecho de que la asociación ilícita fiscal se haya considerado por la doctrina como una figura autónoma no significa que no requiera valorar la comisión o posible comisión de los delitos tributarios que se correspondan con la actividad de la organización. Así, se deriva de los términos del art 15 de la ley 24760 al aunar a la judicialidad típica de los delitos previstos por la ley 24769.
- Al haberse modificado la condición objetiva de punibilidad resultan sobreseída los presuntos autores en razón de no tenerse por acreditado los elementos del tipo, es decir, por no existir delito. En virtud de ello no se puede considerar con finalidad delictiva, lo que también constituye un elemento del tipo penal establecido en el art 15 de la ley 24760.
- Teniendo en consideración que el tipo fiscal de la asociación ilícita tributaria establece que la organización debe estar conformada de manera habitual para cometer cualquiera de los delitos tipificados en la presente ley, es que hasta el momento no se puede aseverar con el grado de probabilidad que se requiere en esta etapa procesal que existiría una asociación ilícita, dado que falta el elemento demostrativo de dicha ilicitud, que es la tipificación de delitos reprimidos por la ley 24769.

IMPROCEDENCIA DEL AJUSTE POR INFLACIÓN EN UN PERÍODO FISCAL DONDE SE AUMENTARÍA EL QUEBRANTO IMPOSITIVO AL NO CONFIGURARSE EL SUPUESTO DE CONFISCATORIEDAD

CAUSA: “Feler, Eduardo J” CSN del 6/8/2020

- De los términos de la prueba pericial contable surge que en vez de tener una pérdida histórica o sea sin ajustar de \$27501 pasa a tener una pérdida de \$1.754.935 realizando el ajuste por inflación.
- La aplicación del mecanismo de ajuste por inflación lo es al sólo efecto de evitar la confiscatoriedad que se producía al absorber el Estado una porción sustancial de la renta o el capital, lo que impide utilizar tal método correctivo para el reconocimiento de un mayor quebranto que puede ser utilizado por el contribuyente en períodos posteriores, ello por la sencilla razón de que, en tal supuesto no hay tributo a pagar que pueda ser cotejado con el capital o la renta gravados.

PROCEDENCIA DE LA ACCIÓN DE AMPARO PARA ACCEDER AL ATP AL NO RESULTAR RAZONABLE LA CONDICIÓN DE INTERANUALIDAD POR UN PERÍODO EN QUE LA EMPRESA NO TUVO FACTURACIÓN

CAUSA: “Charranes SA” CCAF, Sala II del 4/8/2020

- La evidente ausencia de razonabilidad, en la exigencia de una condición (el dato de la interanualidad por un período en que la empresa no tuvo facturación) que, además de no haber sido incluida en el Dto. 322/20, ha sido superada por la regulación que surge de las Decisiones Administrativas 721/20 y 1133/20, acreditan de manera suficiente los extremos que tornan procedente la presente acción de amparo.

PROCEDENCIA DEL IVA EN LA VENTA DE CUATRO OBRAS DE ARTE EN 2 AÑOS

CAUSA: “Herlitzka, Mauro A” TFN, Sala “B” del 19/2/2020

- Si bien no existen pautas legales o reglamentarias, a los efectos de precisar cuándo se configura la habitualidad del sujeto, la doctrina ha identificado algunos elementos a considerar para su comprensión, los que deberán revisarse en cada caso, a saber: la finalidad de las actividades, la frecuencia con la que se realiza ese tipo de operación, la importancia relativa de la misma en cuanto a los ingresos en el contexto de actividades del sujeto y la vinculación con la actividad del sujeto.
- En este caso particular, el elemento más evidente es el que tiene que ver con la importancia relativa de estos ingresos para el apelante, es su única fuente productora de ingresos desde 2006.
- El tiempo de permanencia en el patrimonio de por sí solo, no significa eliminar la posibilidad de un ánimo o propósito de lucro al momento de comprar estas obras.
- La actora tampoco aportó pruebas para acreditar que las obras de arte adquiridas reunieran los requisitos y tramitaciones previstos en el Dto. 279/97 a los fines de aprovechar la reducción de alícuota allí establecida. Por ende, resulta ajustado a derecho, que las operaciones efectuadas se encuentren gravadas con la alícuota general del 21%.

PROCEDENCIA DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS EN LA VENTA DE CUATRO OBRAS DE ARTE EN 2 AÑOS, AL CONFIGURARSE SU HABITUALIDAD

CAUSA: “Herlitzka, Mauro A” TFN, Sala “B” del 19/2/2020

- En el impuesto a las ganancias, es de destacar que la periodicidad, en cuanto definitoria del concepto de renta según la teoría de la fuente o de la renta-producto, puede presentarse de modo tanto real cuanto potencial, esto es, aun cuando en la efectiva manifestación del ingreso no se diera la periodicidad, ésta deberá igualmente considerarse cumplida si potencialmente hubiere existido la posibilidad de que ello tuviera lugar.
- En cuanto a la periodicidad requerida por la norma, es relevante destacar que no alcanza con considerar la frecuencia efectiva o realmente sucedida de las operaciones que generaron la renta, sino que se deben contemplar asimismo aquellos elementos que hacen a la potencialidad de la misma tales como la actividad desarrollada regularmente, la relación con el giro y el propósito de lucro. En otras palabras, se exige que la fuente produzca o pueda seguir produciendo un rédito periódico, es decir, un ingreso que se repite en el tiempo o que tiene la potencialidad de hacerlo en relación con la naturaleza de la fuente y la intención del sujeto.
- Si bien en el caso, el contribuyente declaró la enajenación de sólo cuatro en dos períodos fiscales, lo importante es verlo en el contexto de una persona, vinculada a las artes visuales (presidente de una ONG), que no tuvo actividad ni fuente de ingresos durante esos años y que ha obtenido importantes resultados de la venta de las mismas.

EL USO GRATUITO DEL INMUEBLE DE LA EMPRESA A SU PRESIDENTE, ACCIONISTA MAYORITARIO Y A SU ESPOSA CONSTITUYE UNA DISPOSICIÓN DE FONDOS A FAVOR DE TERCEROS

CAUSA: “Macro Fundamentals SA” TFN, Sala “B” del 19/2/2020

- El uso gratuito del inmueble de la empresa a su presidente, accionista mayoritario y a su esposa, constituye una disposición de fondos a favor de terceros, ya que ellos revisten el carácter de terceros respecto del propio ente, sin que la disposición del inmueble redunde en un beneficio para la empresa disponente.

LA SUSPENSIÓN DE LOS PLAZOS DE PRESCRIPCIÓN EN EL CASO DE UNA MEDIDA CAUTELAR

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

- La parte actora presentó una acción declarativa de inconstitucionalidad persiguiendo la inconstitucionalidad del art. 39 de la ley 24.073 y solicitó una medida cautelar que fue acogida favorablemente en primera instancia, confirmada en segunda instancia, cuyo pronunciamiento quedó firme con la denegación del recurso extraordinario interpuesto por el Fisco.
- En cuanto a la cuestión de fondo, se hizo lugar a la acción promovida en 1º instancia, que fue revocada por la Cámara y finalmente, fue rechazada la concesión del recurso extraordinario interpuesto por la parte actora.
- Con el dictado de la sentencia por parte de Cámara Federal que revocó la decisión del juez de primera instancia y, en consecuencia, rechazó la acción deducida por la parte actora, desapareció todo obstáculo para que el Fisco ejerciera las facultades que la ley de procedimiento tributario le otorga (y no con la denegación del recurso extraordinario como señala el Fisco).
- Por lo tanto, al haberse cumplido el plazo de tres meses dispuesto por el art 3980 del Código Civil, sin actividad del Fisco, han prescripto las acciones correspondientes.

CONFIRMACIÓN DE LA CONDENA POR EL DELITO DE ASOCIACIÓN ILÍCITA FISCAL A LA ORGANIZACIÓN CREADA CON LA FINALIDAD DE COMERCIALIZAR FACTURAS APÓCRIFAS

CAUSA: “P.P. y otros” TOF Mendoza, Sala 2 del 3/8/2020

- No corresponde exigir para su reproche que exista una evasión y que ésta supere el monto de punibilidad, ya que, desde el punto de vista de la tipicidad del delito por el que fueron traídos a juicio los acusados, no resulta necesaria la comisión de algún otro delito.
- Teniendo en cuenta que es irrazonable aplicar una pena más grave a un delito menos dañoso y que toda aplicación desigual de la ley fundada en motivos arbitrarios contrario al espíritu del art 16 de la CN, esto nos lleva directamente a considerar inconstitucional la pena de prisión mínima fijada por el art 15 inc c (voto en disidencia).

IMPROCEDENCIA DE LA COMPENSACIÓN POR AJUSTES SIMÉTRICOS RESPECTO DE LA DETERMINACIÓN DEL IDyCB CON EL PAGO A CUENTA DEL IG Y DEL IGMP EN RAZÓN DE NO EXISTIR PAGO EN EXCESO

CAUSA: “Sabaz, Ricardo I” CCAF, Sala V del 7/2020

- No corresponde la compensación por ajustes simétricos, pues en el caso no se verifica el supuesto de pago improcedente o en exceso (art 81 Ley 11683), toda vez que el IDyCB no ha sido ingresado por el recurrente.

**MUCHAS GRACIAS
POR SU ATENCIÓN**