

## ACTUALIDAD TRIBUTARIA

ADALBERTO R. DALMASIO

### MODIFICACIONES A LA LEY IMPOSITIVA DE LA CABA POR EL AÑO 2020 A RAIZ DE LO DISPUESTO EN SU CLÁUSULA TRANSITORIA PRIMERA (\*)

Adalberto R. Dalmasio

#### Introducción

La cláusula transitoria primera de la ley tarifaria 2020 de la CABA establece que en el supuesto de producirse la rescisión y/o suspensión de los acuerdos aprobados por las resoluciones 441/LCABA/2017 y 367/LCABA/2018 (Consenso Fiscal), las actividades, las operaciones y los instrumentos alcanzados deberán tributar de conformidad con las alícuotas fijadas para cada uno de ellos en los artículos 45 a 54, 57, 58, los incisos 12), 13), 15) y 21) del artículo 62, 113 y 114 de la ley tarifaria para el año 2019.

Dichas alícuotas deberán aplicarse respecto de los hechos imposables acaecidos a partir del mes siguiente al de la rescisión y/o suspensión de los mencionados acuerdos.

**En otras palabras, a través de la citada cláusula transitoria primera de la ley tarifaria 2020, se establece que las actividades con alícuotas disminuidas por efecto del Consenso Fiscal 2017 y su modificatoria 2018, tributen durante el año 2020 conforme a las alícuotas fijadas en la ley tarifaria del año 2019 (Ley Nº 6067).**

En esta oportunidad, comentaremos la ley impositiva del año 2020 con las modificaciones introducidas por la cláusula transitoria primera, analizando exclusivamente las normas correspondientes al impuesto sobre los ingresos brutos.

#### **1. Producción primaria y minera: “Agricultura, Ganadería, Caza, Silvicultura y Explotación de Minas y Canteras” contenida en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES Nº 1 – CODIFICACIÓN NAES”**

El artículo 1º de la ley impositiva establece **la tasa del 0,75%** para las actividades contenidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES Nº 1 – CODIFICACIÓN NAES”, siempre que no se trate de actividades que en razón de existir distintas facetas pasibles de gravamen dentro del mismo rubro, tengan previsto otro tratamiento en esta ley o en el Código Fiscal.

#### **2. “Producción y elaboración de bienes” contenida en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES Nº 2 – CODIFICACIÓN NAES”**

El artículo 2º de la ley impositiva establece **la tasa del 1,50%** para las actividades contenidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES Nº 2 – CODIFICACIÓN NAES”, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta ley o en el Código Fiscal.

#### **3. Actividades de prestaciones de obras y/o servicios de “Electricidad, Gas y Agua” contenida en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES Nº 3 – CODIFICACIÓN NAES”**

El artículo 3º de la ley impositiva establece las siguientes tasas generales para las actividades contenidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES Nº 3 – CODIFICACIÓN NAES”, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta ley o en el Código Fiscal.

Quando las mencionadas actividades sean realizadas por contribuyentes y/o responsables **con ingresos brutos anuales en el ejercicio fiscal anterior, iguales o inferiores a \$ 71.500.000 se establece la tasa del 3%.**

**Quando estos ingresos brutos superen los \$ 71.500.000, se establece una tasa del 3,75%.**

Los ingresos provenientes de los servicios de Electricidad, Gas y Agua, exceptuando los correspondientes al inciso 20 del artículo 18 y al artículo 68, y cuyo destinatario sea el consumidor residencial tributarán a la alícuota del 4,00%.

#### **4. “Actividades de la Construcción y sus servicios” especificadas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES Nº 4 – CODIFICACIÓN NAES”**

El artículo 4ª de la ley impositiva establece la tasa del 2,50% para las actividades contenidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES Nº 4 – CODIFICACIÓN NAES”, siempre que no se trate de actividades que en razón de existir distintas facetas pasibles de gravamen dentro del mismo rubro, tengan previsto otro tratamiento en esta ley o en el Código Fiscal.

#### **5. Actividades de “Comercialización mayorista y minorista, reparaciones y otras actividades de prestaciones de obras y/o servicios” que se encuentran comprendidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES Nº 5 – CODIFICACIÓN NAES”**

El artículo 5ª de la ley impositiva establece las siguientes tasas para las actividades contenidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES Nº 5 – CODIFICACIÓN NAES”, siempre que no se trate de actividades que en razón de existir distintas facetas pasibles de gravamen dentro del mismo rubro, tengan previsto otro tratamiento en esta ley o en el Código Fiscal.

Cuando las mencionadas actividades sean realizadas por contribuyentes y/o responsables con ingresos brutos anuales en el ejercicio fiscal anterior, iguales o inferiores a \$ 17.500.000 (año anterior \$ 13.000.000), se establece la tasa del 3,00%.

Cuando estos ingresos brutos sean superiores a \$ 17.500.000 (año anterior \$ 13.000.000) e inferiores a \$ 96.000.000 (año anterior \$ 71.500.000), se establece una tasa del 4,50% para el año 2020 (año anterior 4,00%).

Cuando los mencionados ingresos brutos superen los \$ 96.000.000 (año anterior \$ 71.500.000) se establece una tasa del 5,00%, con excepción de las actividades de comercialización minorista de artículos de tocador que tributan conforme al cronograma citado precedentemente.

#### **6. Actividades de prestaciones de obras y/o servicios relativas a “Restaurantes y Hoteles” que se encuentran comprendidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES Nº 6 – CODIFICACIÓN NAES”**

El artículo 6º de la ley impositiva establece las siguientes tasas generales para las actividades contenidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES Nº 6 – CODIFICACIÓN NAES”, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta ley o en el Código Fiscal.

Cuando las mencionadas actividades sean realizadas por contribuyentes y/o responsables con ingresos brutos anuales en el ejercicio fiscal anterior, iguales o inferiores a \$ 96.000.000 (año anterior \$ 71.500.000), se establece la tasa del 3,00%.

Cuando estos ingresos brutos superen los \$ 96.000.000 (año anterior \$ 71.500.000), se establece una tasa del 4,50%.

#### **7. Actividades de prestaciones de obras y/o servicios relativas al “Transporte” que se encuentran comprendidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES Nº 7 – CODIFICACIÓN NAES”**

El artículo 7º de la ley impositiva establece la tasa del 2,00% para las actividades contenidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES Nº 7 – CODIFICACIÓN NAES”, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta ley o en el Código Fiscal.

#### **8. Actividades de prestaciones de obras y/o servicios relativas a las “Comunicaciones” que se encuentran comprendidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES Nº 8 – CODIFICACIÓN NAES”**

El artículo 8º de la ley impositiva establece las siguientes tasas generales para las actividades contenidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES N° 8 – CODIFICACIÓN NAES”, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta ley o en el Código Fiscal.

Quando las mencionadas actividades sean realizadas por contribuyentes y/o responsables con ingresos brutos anuales en el ejercicio fiscal anterior, **iguales o inferiores a \$ 71.500.000 (antes \$ 55.000.000), se establece la tasa del 3%.**

**Quando estos ingresos brutos superen los \$ 71.500.000 (antes \$ 55.000.000), se establece una tasa del 4%.**

#### **9. Actividades de prestaciones de obras y/o servicios relativas a los “Servicios Inmobiliarios Empresariales y de Alquiler” que se encuentran comprendidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES N° 9 – CODIFICACIÓN NAES”**

El artículo 9º de la ley impositiva establece las siguientes tasas para las actividades contenidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES N° 9 – CODIFICACIÓN NAES”, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta ley o en el Código Fiscal.

Quando las mencionadas actividades sean realizadas por contribuyentes y/o responsables con ingresos brutos anuales en el ejercicio fiscal anterior, iguales o inferiores a \$ 96.000.000 (año anterior \$ 71.500.000), se establece la tasa del 3,00%.

**Quando estos ingresos brutos superen los \$ 96.000.000 (año anterior \$ 71.500.000), se establece una tasa del 5,00%.**

#### **10. Actividades de prestaciones de obras y/o servicios relativas a los “Servicios Sociales y de Salud” que se encuentran comprendidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES N° 10 – CODIFICACIÓN NAES”**

El artículo 10 de la ley impositiva establece las siguientes tasas para las actividades contenidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES N° 10 – CODIFICACIÓN NAES”, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta ley o en el Código Fiscal.

Quando las mencionadas actividades sean realizadas por contribuyentes y/o responsables con ingresos brutos anuales en el ejercicio fiscal anterior, iguales o inferiores a \$ 96.000.000 (año anterior \$ 71.500.000), se establece la tasa del 3,00%.

**Quando estos ingresos brutos superen los \$ 96.000.000 (año anterior \$ 71.500.000), se establece una tasa del 4,75%.**

#### **11. Actividades de prestaciones de obras y/o servicios relativas a los “Servicios Comunitarios, Sociales y Personales n.c.p.; Enseñanza; Administración Pública y Seguridad Social Obligatoria” que se encuentran comprendidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES N° 11 – CODIFICACIÓN NAES”**

El artículo 11 de la ley impositiva establece las siguientes tasas generales para las actividades contenidas en la “PLANILLA ADJUNTA DE ACTIVIDADES N° 11 – CODIFICACIÓN NAES”, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta ley o en el Código Fiscal.

Quando las mencionadas actividades sean realizadas por contribuyentes y/o responsables con ingresos brutos anuales en el ejercicio fiscal anterior, iguales o inferiores a \$ 96.000.000 (año anterior \$ 71.500.000), se establece la tasa del 3,00%.

Quando estos ingresos brutos superen los \$ 96.000.000 (año anterior \$ 71.500.000), se establece una tasa del 5,00%.

#### **12. Actividades comprendidas en el artículo 12 de la ley impositiva**

El artículo 12 de la ley impositiva establece la tasa del 5,50% para las siguientes actividades:

1. Compañías de Capitalización y ahorro. Compañías de Seguros de Retiro
2. Casas, sociedades o personas que compren o vendan pólizas de empeño, anuncien transacciones o adelanten dinero sobre ellas, por cuenta propia o en comisión
3. Compañías de Seguros
4. AFJP y ART

### **13. Actividades comprendidas en el artículo 13 de la ley impositiva**

El artículo 13 de la ley impositiva establece la tasa del 5,50% para las actividades enunciadas a continuación.

Agentes de Bolsa

Intermediación en operaciones sobre acciones, títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos o que se emitan en el futuro por la Nación, las Provincias y las Municipalidades y sus entidades autárquicas y descentralizadas

Empresas o personas dedicadas a la negociación de órdenes de compra.

### **14. Actividades comprendidas en el artículo 14 de la ley impositiva**

El artículo 14 de la ley impositiva establece la tasa del 7,00% para las actividades enunciadas a continuación:

1, Préstamos de dinero (con garantía hipotecaria, con garantía recíproca o sin garantía real), descuentos de documentos de terceros, y operaciones de locación financiera y/o leasing, excluidas las actividades regidas por la ley de entidades financieras

2. Préstamos de dinero, descuentos de documentos de terceros y demás operaciones efectuadas por los bancos y otras instituciones sujetas al régimen de entidades financieras, y para las operaciones celebradas por dichas entidades financieras que tienen por objeto la constitución de leasing

Los ingresos provenientes de los servicios financieros cuyo destinatario sea el usuario final de los mismos tributarán a la alícuota del 7,00%.

### **15. Actividades comprendidas en el artículo 15 de la ley impositiva**

El artículo 15 de la ley impositiva establece la tasa del 1,50% para los ingresos provenientes de préstamos otorgados por bancos públicos de segundo grado a otras entidades bancarias, ambos sujetos al régimen de la ley de entidades financieras y destino final sea el otorgamiento de préstamos a empresas productivas.

### **16. Actividades comprendidas en el artículo 16 de la ley impositiva**

El artículo 16 de la ley impositiva establece la tasa del 0,00% para los préstamos hipotecarios otorgados por entidades financieras u otras instituciones sujetas al régimen de la ley de entidades financieras a personas físicas destinados a la adquisición, construcción y/o ampliación en la Ciudad de Buenos Aires de vivienda única, familiar y de ocupación permanente.

### **17. Actividades comprendidas en el artículo 17 de la ley impositiva**

El artículo 17 de la ley impositiva establece la tasa del 5,50% para toda actividad de intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas tales como consignaciones, intermediación en la compraventa de bienes muebles e inmuebles en forma pública o privada, agencias o representaciones para la venta de mercaderías de propiedad de

terceros, comisiones por publicidad o actividades similares, que tributan sobre una base imponible especial y no tienen previsto un tratamiento específico en la ley tarifaria.

## **18. Actividades comprendidas en el artículo 18 de la ley impositiva**

El artículo 18 de la ley impositiva establece para las actividades que se enumeran a continuación, las tasas que en cada caso se indican a continuación.

1) Compraventa de oro, plata, piedras preciosas y similares: 15,00%

2) Compraventa directa de mayoristas a productores mineros: 3,00%

3) Boites, cabarets, cafés concert, night clubs y establecimientos análogos cualquiera sea la denominación utilizada, y para todos los ingresos que obtengan por actividades conexas y complementarias: 15,00%

4) Establecimientos de masajes y baños: 6,00%

5) acopiadores de productos agropecuarios: 4,50%

6) Comercialización de juegos de azar a través de máquinas electrónicas de resolución inmediata (tragamonedas): 12,00%

7) Comercialización de juegos de azar. Casino: 12,00%

Exímese del pago de lo dispuesto en los puntos 6) y 7) a los juegos definidos en los artículos 11 y 14 de la ley 538 (texto consolidado por la ley 6017), en la medida que cumplan con lo dispuesto en el Decreto 1591/02 y complementarias.

8) Comercialización de billetes de lotería y juegos de azar, según lo dispuesto en el inciso 1) del artículo 219 del Código Fiscal: 6,00%

9) Comercialización de billetes de lotería y juegos de azar y destreza de cualquier naturaleza no incluidos en el inciso 1) del artículo 219 del Código Fiscal: 6,00%

10) Venta mayorista de tabaco, cigarrillos y cigarros: 6,00%

11) Venta minorista de tabaco, cigarrillos y cigarros: 6,00%

12) Venta minorista de carne, leche, pescado, aves, huevos, frutas y verduras frescas, queso, pan, factura, fideos, golosinas, artículos comestibles de venta habitual en los almacenes, realizadas por contribuyentes con ingresos brutos anuales de hasta \$ 830.000 (año anterior \$620.000). La venta de vino común de mesa y la venta de bebidas alcohólicas están alcanzadas por el artículo 5. La venta minorista de pastas frescas realizadas por el propio fabricante al consumidor final: 1,50%

La venta de todos los productos alimenticios mencionados precedentemente efectuada por los contribuyentes con ingresos brutos anuales superiores a \$ 830.000 (año anterior \$ 620.000) y hasta \$ 17.500.000 (año anterior \$ 13.000.000) está alcanzada por la alícuota del 3,00%. Cuando estos ingresos brutos sean superiores a \$ 17.500.000 (año anterior \$ 13.000.000) están alcanzados por la alícuota del 4,50% (año anterior 4,00%), y por el 5,00% para el año 2021 en adelante.

13) Los ingresos provenientes de la prestación de servicios de medicina prepaga regidos por la ley nacional 26.682: 2,30% (año anterior 1,70%), en el año 2021 por la alícuota del 2,90%; y en el año 2022 por la alícuota del 3,50%.

14) Servicios médicos y odontológicos y Hospitales Español, Británico de Buenos Aires, Italiano, Francés, Sirio-Libanés y Alemán: 1,10%

Los ingresos provenientes por servicios regulados por la ley nacional 26.682 de medicina prepaga, realizados por estas instituciones, tributan conforme lo previsto en el inciso 13 anterior.

15) Transporte subterráneo y terrestre de pasajeros de corta, media y larga distancia excepto el servicio público de autotransporte de pasajeros y automóviles de alquiler con taxímetros: **1,50%**.

16) Asesoramiento, creación y realización de campañas publicitarias, independientemente del medio en el que se vayan a difundir, excepto intermediación: 2,00%

731009 Servicios de publicidad n.c.p.

Exclusivamente para:

1. La creación y realización de campañas publicitarias, independientemente del medio en el que se vayan a difundir
2. Los servicios de asesoramiento en publicidad y propaganda.

Cuando los contribuyentes y/o responsables registren ingresos brutos anuales en el ejercicio fiscal anterior superiores a \$ 500.000.000, provenientes de las actividades comprendidas en este inciso, se establece una alícuota del 4,00%.

17) Servicios de difusión publicitaria, incluyendo la comercialización de tiempo y espacio publicitario, excepto intermediación: 2,00%

731001 Servicios de comercialización de tiempo y espacio publicitario

La venta y obtención de tiempo y espacio publicitarios.

731009 Servicios de publicidad n.c.p.

Exclusivamente para:

1. La colocación de publicidad exterior en carteles, vallas, la colocación de anuncios en automóviles y autobuses, etcétera.
2. La publicidad aérea.
3. La publicidad por correo directo.
4. La distribución de productos en puntos de venta.
5. El servicio de pegado de afiches y publicidad diversa.
6. Los servicios de promoción.

Cuando los contribuyentes y/o responsables registren ingresos brutos anuales en el ejercicio fiscal anterior superiores a \$ 500.000.000, provenientes de las actividades comprendidas en este inciso, se establece una alícuota del 4,00%.

18) Agencias o empresas de turismo por los servicios de intermediación entendiéndose por tales a la diferencia entre el monto que se recibe del cliente por servicios turísticos específicos y los valores que deben transferirse al comitente por dichos servicios en el período fiscal: 6,00%

Para el supuesto de servicios prestados por agencias o empresas de turismo con la utilización de bienes propios o de productos que no sean específicamente turísticos, tributarán por el artículo 9.

19) Canchas de Paddle, Tenis, Fútbol 5 y/o actividades similares: 4,50%

20) Distribución mayorista y/o minorista de gas licuado de petróleo en garrafas, cilindros o similares: 4,90%

Este inciso sobre incluye la comercialización al por menor de gas en garrafa y el fraccionamiento y distribución de gas envasado.

21) Productores, industrializadores e importadores de combustibles líquidos y gas natural y comercialización mayorista efectuada por responsables del impuesto sobre los combustibles líquidos sin expendio al público: 0,48%

En los casos en que los responsables comercialicen directamente al consumidor final su producción o importación a través de comitentes o figuras similares deben abonar además la alícuota del 3,00% sobre el ingreso computable para la venta al consumidor final.

22) Telefonía celular móvil y Servicio Radioeléctrico de Concentración de Enlaces Resolución Nacional 31/2011 de la Secretaría de Comunicaciones de la Nación. Se incluyen los servicios de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones establecidos por la Resolución 733/2017 de la Secretaría de Comunicaciones de la Nación: **6,50%**

- 23) Comercialización al público consumidor de combustibles líquidos y gas natural: 3,00%
- 24) Salas de Recreación Ordenanza 42.613 (videojuegos) (texto consolidado por la ley 6017): 15,00%
- 25) Sala de juegos infantiles, mecánico, electromecánico y/o electrónico-mecánico del tipo calesita, tiovivo giratorio, hamaca, simuladores y emuladores de hamaca oscilante: 3,00%
- 26) Coproducciones de televisión entre canales de aire y productores independientes: 1,50%
- 27) Producciones independientes de televisión: 3,00%
- 26) Actividades de concurso por vía telefónica: 11,00%
- 29) Empresas de servicios eventuales, según ley nacional 24.013 y modificatorias: 1,20%
- 30) Comercialización minorista de medicamentos para uso humano: 1,00%
- 31) Servicio público de autotransporte de pasajeros y automóviles de alquiler con taxímetros: 0,75%  
La mencionada alícuota se reducirá al 0,00% a partir del año 2021.
- 32) Locación de bienes inmuebles: 1,50%
- 33) Locación de bienes inmuebles con fines turísticos: 6,00%
- 34) Compraventa de bienes usados: 1,50%
- 35) Comercialización de bienes de consumo importados en la primera venta, excepto los insumos médicos, no quedando comprendidos en esta excepción los insumos médicos estéticos y/o cosméticos: 4,50%
- 36) Servicios de correos: 1,50%
- 37) Venta al por menor de motocicletas y vehículos automotores nuevos: 10,00%  
Dicho porcentaje se aplicará sobre una utilidad mínima del 14% respecto de la lista de precios vigente al momento de la concreción de la operación.
- 38) Venta directa por parte de terminales automotrices de cualquier tipo de unidad y modelo: 5,00%.

Están excluidas del citado tratamiento las ventas a Organismos del Estado Nacional, Provincial o Municipal, el Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires, sus reparticiones autárquicas y descentralizadas, y las representaciones diplomáticas, así como también las ventas por planes de ahorro previo o similares, las ventas de unidades colectivos, camiones, ambulancias, autobombas y las que se adquieran conforme al inciso 4 del artículo 373 del Código Fiscal, las que tributan por el artículo 5.

- 39) Agencias o empresas organizadoras de eventos por los servicios de intermediación, entendiéndose por tales a la diferencia entre el monto que se recibe del cliente por servicios específicos y los valores que deben transferirse al comitente por dichos servicios en el período fiscal: 6,00%

Para el supuesto de servicios prestados por agencias o empresas con la utilización de bienes propios tributan por el artículo 9 y por el total del monto facturado.

No tributan tampoco por el régimen establecido en el artículo 221 del Código Fiscal aquellos organizadores de eventos, por los eventos que por sí o a través de terceros realicen ventas de entradas.

- 40) Servicios de organización, dirección y gestión de prácticas deportivas y explotación de las instalaciones, corresponde a servicios de instalaciones deportivas, gimnasios y natatorios: 1,50%

41) Tarjetas de crédito o compra: **7,00%**

42) Fabricación de papel: 3,00%

43) Producción y procesamiento de carne y productos cárnicos, excepto elaboración de subproductos cárnicos: 0,50%

Se incluye la actividad de “MATARIFE ABASTECEDOR” establecida por Resolución 21-E/2017, Capítulo IV, inciso 4.5. del Ministerio de Agroindustria, con matrícula de habilitación otorgada por la Subsecretaría de Control Comercial Agropecuario.

La mencionada alícuota se reducirá al 0,00% a partir del año 2022.

44) Para la actividad de producción primaria de petróleo crudo y gas natural: 1,00%

45) Compraventa de divisas: 6,00%.

46) *Cafés, Bares, Billares y Confiterías Notables de la Ciudad de Buenos Aires beneficiarios del Régimen de Promoción establecido por la Ley 5213: 1,50%*

47) *Servicios digitales, prestados por contribuyentes no residentes en el país: 2,00%.*

## **19. Actividades comprendidas en el artículo 19 de la ley impositiva**

El artículo 19 de la ley impositiva establece la tasa del 1,00% para las actividades que se detallan a continuación, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta ley o en el Código Fiscal:

1) Los ingresos obtenidos por las Sociedades de Garantía Recíproca en razón y por el ejercicio de su actividad principal, es decir, el otorgamiento de garantías conforme lo define el artículo 33 de la ley nacional 24.467 y modificatorias. Dicha alícuota no comprende los resultados provenientes del rendimiento financiero originado en la colocación de los fondos de riesgo prevista en el inciso 5) del artículo 46 de la misma.

2) Leasing inmobiliario siempre que no se supere el importe de \$ 200.000. En el resto de los casos, tributará a la **alícuota establecida en el artículo 14 (7,00%)**.

3) Los ingresos provenientes de las ventas efectuadas a los consorcios o cooperativas de exportación (ley nacional 23.101, decreto nacional 173/85) por las entidades integrantes de los mismos.

4) Los ingresos provenientes de las comisiones percibidas por los consorcios o cooperativas de exportación (ley nacional 23.101, decreto nacional 173/85) correspondientes a exportaciones realizadas por cuenta y orden de sus asociados o componentes.

5) Los ingresos provenientes de la prestación para terceros de servicios de call centers, contact centers y/o atención al cliente desde instalaciones propias o de terceros y mediante tecnología actual o a desarrollarse en el área de las comunicaciones y que tengan por finalidad dar servicios de asesoramiento y auxilio técnico de venta de productos y servicios y de captura, procesamiento y comunicación de transacciones.

## **20. Exención del pago del impuesto para los alquileres de hasta dos unidades de vivienda**

El artículo 22 de la ley impositiva establece la exención del pago del impuesto de los ingresos correspondientes al propietario por el alquiler de hasta 2 unidades de vivienda y siempre que no se supere el importe de \$ 6.700 (año anterior \$ 5.000) mensuales, para cada inmueble. (inciso 9º del artículo 180 del Código Fiscal)

## **21. Exención del pago del impuesto para los ingresos de procesos industriales**



El artículo 23 de la ley impositiva establece la exención del pago del impuesto de los ingresos de procesos industriales, en tanto esos ingresos no superen el importe anual de \$ 130.650.000 (año anterior \$ 97.500.000) referido a los ingresos totales del contribuyente del ejercicio anterior (inciso 23 del artículo 180 del Código Fiscal).

## **22. Régimen Simplificado del impuesto sobre los ingresos brutos. Precio máximo unitario de venta para los casos de venta de cosas muebles**

El artículo 31 de la ley impositiva fija en \$ 19.629 (año anterior \$ 15.000) el precio máximo unitario de venta, sólo en los casos de venta de cosas muebles.

## **23. Nueva tabla de categorías en el Régimen Simplificado**

Categoría	Ingresos brutos		Sup. afectada (m <sup>2</sup> )	Energía eléctrica consumida anualmente (KW)	Impuesto para actividades	
	Desde	hasta			Cuota anual	Cuota bimestral
A	0	\$ 138.127,99	30	3.300	\$ 4.140	\$ 690
B	\$ 138.128,00	\$ 207.191,98	45	5.000	\$ 6.210	\$ 1.035
C	\$ 207.191,99	\$ 276.255,98	60	6.700	\$ 8.290	\$ 1.380
D	\$ 276.255,99	\$ 414.383,98	85	10.000	\$ 12.420	\$ 2.070
E	\$ 414.383,99	\$ 552.511,95	110	13.000	\$ 16.590	\$ 2.765
F	\$ 552.511,96	\$ 690.639,95	150	16.500	\$ 20.730	\$ 3.455
G	\$ 690.639,96	\$ 828.767,94	200	20.000	\$ 24.870	\$ 4.145
H	\$ 828.767,95	\$ 1.151.066,58	200	20.000	\$ 34.530	\$ 5.755

(\*) Artículo publicado en la Revista Impuestos – Práctica Profesional – EDITORA LA LEY

## **LEY IMPOSITIVA DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES PARA EL AÑO 2020 (\*)**

**Adalberto R. Dalmasio**

A través de la ley 15.170 se aprobó la ley impositiva de la Provincia de Buenos Aires para el año 2020.

Se comentarán a continuación las normas correspondientes al Impuesto sobre los Ingresos Brutos.

### **1. Actividades alcanzadas por la alícuota del 4,50% (antes 3,50%):**

661111	Servicios de mercados y cajas de valores
661121	Servicios de mercados a término
661131	Servicios de bolsas de comercio
662010	Servicios de evaluación de riesgos y daños
662090	Servicios auxiliares a los servicios de seguros n.c.p.

## 2. Actividades alcanzadas por la alícuota del 4,00% (antes 3,50%)

702091	Servicios de asesoramiento, dirección y gestión empresarial realizados por integrantes de los órganos de administración y/o fiscalización de sociedades anónimas
702092	Servicios de asesoramiento, dirección y gestión empresarial realizados por integrantes de cuerpos de dirección en sociedades excepto las anónimas
702099	Servicios de asesoramiento, dirección y gestión empresarial n.c.p.
711003	Servicios relacionados con la electrónica y las comunicaciones
711009	Servicios de arquitectura e ingeniería y servicios conexos de asesoramiento técnico n.c.p.
712000	Ensayos y análisis técnicos
731001	Servicios de comercialización de tiempo y espacio publicitario
731009	Servicios de publicidad n.c.p.
732000	Estudio de mercado, realización de encuestas de opinión pública
741000	Servicios de diseño especializado
749002	Servicios de representación e intermediación de artistas y modelos
749003	Servicios de representación e intermediación de deportistas profesionales
749009	Actividades profesionales, científicas y técnicas n.c.p.
771110	Alquiler de automóviles sin conductor
771190	Alquiler de vehículos automotores n.c.p., sin conductor ni operarios
771210	Alquiler de equipo de transporte para vía acuática, sin operarios ni tripulación
771220	Alquiler de equipo de transporte para vía aérea, sin operarios ni tripulación
771290	Alquiler de equipo de transporte n.c.p. sin conductor ni operarios
772099	Alquiler de efectos personales y enseres domésticos n.c.p.
773010	Alquiler de maquinaria y equipo agropecuario y forestal, sin operarios
773020	Alquiler de maquinaria y equipo para la minería, sin operarios
773040	Alquiler de maquinaria y equipo de oficina, incluso computadoras
774000	Arrendamiento y gestión de bienes intangibles no financieros
791201	Servicios mayoristas de agencias de viajes excepto en comisión
801010	Servicios de transporte de caudales y objetos de valor
801020	Servicios de sistemas de seguridad
801090	Servicios de seguridad e investigación n.c.p.
821100	Servicios combinados de gestión administrativa de oficinas
821900	Servicios de fotocopiado, preparación de documentos y otros servicios de apoyo de oficinas
822001	Servicios de call center por gestión de venta de bienes y/o prestación de servicios
823000	Servicios de organización de convenciones y exposiciones comerciales, excepto culturales y deportivos
829100	Servicios de agencias de cobro y calificación crediticia
829902	Servicios prestados por martilleros y corredores
829909	Servicios empresariales n.c.p.

### 3. Actividades alcanzadas por la alícuota del 4,75% (antes 3,50%)

949910	Servicios de mutuales, excepto mutuales de salud y financieras
--------	--

### 4. Actividades alcanzadas por la alícuota del 2,50% (antes 1,50%)

170201	Fabricación de papel ondulado y envases de papel
170202	Fabricación de cartón ondulado y envases de cartón
170990	Fabricación de artículos de papel y cartón n.c.p.

### 5. Actividades alcanzadas por la alícuota del 3,00% (antes 2,50%)

466932	Venta al por mayor de abonos, fertilizantes y plaguicidas
--------	---

### 6. Actividades alcanzadas por la alícuota del 3,50% (antes 2,50%)

462131	Venta al por mayor de cereales (incluye arroz), oleaginosas y forrajeras excepto semillas
--------	---

### 7. Actividades alcanzadas por la alícuota del 4% (antes 5,00%)

110212	Elaboración de vinos
--------	----------------------

### 8. Alícuota del 3,5% para las actividades del inciso A) del artículo 21 de la ley impositiva cuando el total de ingresos no supere la suma de \$ 78.000.000 (antes \$ 52.000.000)

El artículo 23 de la ley impositiva establece en el 3,5% la alícuota del impuesto sobre los ingresos brutos aplicable exclusivamente a las actividades detalladas en el inciso A) del artículo 21, cuando el total de ingresos gravados, no gravados y exentos, obtenidos por el contribuyente en el período fiscal anterior, por el desarrollo de cualquier actividad dentro o fuera de la Provincia, no supere la suma de \$ 78.000.000 (antes \$ 52.000.000).

Cuando se trate de contribuyentes que hayan iniciado actividades durante el ejercicio fiscal en curso, quedarán comprendidos en el tratamiento del párrafo anterior, siempre que el monto de ingresos gravados, no gravados y exentos obtenidos durante los dos primeros meses a partir del inicio de las mismas, no supere la suma de \$ 9.750.000 (antes \$ 6.500.000).

La alícuota establecida en el primer párrafo del presente artículo resultará aplicable exclusivamente a los ingresos provenientes de las actividades allí mencionadas, con el límite de ingresos atribuidos a la Provincia de Buenos Aires por esa misma actividad, para el supuesto de contribuyentes comprendidos en las normas del Convenio Multilateral.

### 9. Alícuota del 2,5% para las actividades del inciso A) del artículo 21 de la ley impositiva cuando el total de ingresos no supere la suma de \$ 3.000.000 (antes \$ 2.000.000)

El artículo 24 de la ley impositiva establece en el 2,5% la alícuota del impuesto sobre los ingresos brutos aplicable exclusivamente a las actividades detalladas en el inciso A) del artículo 21, cuando el total de ingresos gravados, no gravados y exentos, obtenidos por el contribuyente en el período fiscal anterior, por el desarrollo de cualquier actividad dentro o fuera de la Provincia, no supere la suma de \$ 3.000.000 (antes \$ 2.000.000).

Cuando se trate de contribuyentes que hayan iniciado actividades durante el ejercicio fiscal en curso, quedarán comprendidos en el tratamiento del párrafo anterior, siempre que el monto de ingresos

gravados, no gravados y exentos obtenidos durante los dos primeros meses a partir del inicio de las mismas, no supere la suma de \$ 510.000 (antes \$ 340.000)

**Para las actividades comprendidas en los códigos 471130, 471191, 472111, 472112, 472120, 472140, 472150, 472160 y 472171 del Nomenclador de Actividades del Impuesto sobre los Ingresos Brutos (NAIIB-18), la alícuota será del 1,5% cuando el total de ingresos gravados, no gravados y exentos, obtenidos por el contribuyente en el período fiscal anterior, por el desarrollo de cualquier actividad dentro o fuera de la Provincia, no supere la suma de \$ 2.000.000.**

**Cuando se trate de contribuyentes que hayan iniciado actividades durante el ejercicio fiscal en curso, quedarán comprendidos en el tratamiento del párrafo anterior, siempre que el monto de ingresos gravados, no gravados y exentos obtenidos durante los dos primeros meses a partir del inicio de las mismas, no superen la suma de \$ 340.000.**

Las alícuotas establecidas en el presente artículo resultarán aplicables exclusivamente a los ingresos provenientes de las actividades allí mencionadas, con el límite de ingresos atribuidos a la Provincia de Buenos Aires por esa misma actividad, para el supuesto de contribuyentes comprendidos en las normas del Convenio Multilateral.

#### **10. Alícuota del 4,00% para las actividades del inciso B) del artículo 21 de la ley impositiva cuando el total de ingresos no supere la suma de \$ 975.000 (antes \$ 650.000)**

El artículo 25 de la ley impositiva establece en el 4% la alícuota del impuesto sobre los ingresos brutos aplicable a las actividades detalladas en el inciso B) del artículo 21, cuando el total de ingresos gravados, no gravados y exentos obtenidos por el contribuyente en el período fiscal anterior, por el desarrollo de cualquier actividad dentro o fuera de la Provincia supere la suma de \$ 975.000 (antes \$ 650.000).

Cuando se trate de contribuyentes que hayan iniciado actividades durante el ejercicio fiscal en curso, quedarán comprendidos en el tratamiento del párrafo anterior, siempre que el monto de los ingresos gravados, no gravados y exentos obtenidos por el contribuyente durante los dos primeros meses a partir del inicio de las mismas supere la suma de \$ 162.500 (antes \$ 108.333).

La alícuota establecida en el primer párrafo del presente artículo resultará aplicable exclusivamente a los ingresos provenientes de las actividades allí mencionadas, con el límite de ingresos atribuidos a la Provincia de Buenos Aires por esa misma actividad, para el supuesto de contribuyentes comprendidos en las normas del Convenio Multilateral.

#### **11. Alícuota del 4,50% para determinadas actividades del inciso B) del artículo 21 de la ley Impositiva cuando el total de ingresos supere la suma de \$ 58.500.000 (antes \$ 39.000.000)**

El artículo 26 de la ley impositiva establece en el 4,50% la alícuota del impuesto sobre los ingresos brutos aplicable a las actividades detalladas en el inciso B) del artículo 21 de la presente ley -excepto las comprendidas en los códigos 591110, 591120, 591200, 591300, 601002, 602320, 620101, 620102, 620103, 620104, 620200, 620300, 620900, 631110, 631120, 631190, 631201, 631202, 639100y 639900 del Nomenclador de Actividades del Impuesto sobre los Ingresos Brutos (NAIIB-18)-, cuando el total de ingresos gravados, no gravados y exentos obtenidos por el contribuyente en el período fiscal anterior, por el desarrollo de cualquier actividad dentro o fuera de la Provincia supere la suma de \$ 58.500.000 (antes \$ 39.000.000).

Cuando se trate de contribuyentes que hayan iniciado actividades durante el ejercicio fiscal en curso, quedarán comprendidos en el tratamiento del párrafo anterior, siempre que el monto de los ingresos gravados, no gravados y exentos obtenidos por el contribuyente durante los dos primeros meses a partir del inicio de las mismas supere la suma de \$ 9.750.000 (antes \$ 6.500.000).

La alícuota establecida en el primer párrafo del presente artículo resultará aplicable exclusivamente a los ingresos provenientes de las actividades allí mencionadas, con el límite de ingresos atribuidos a la Provincia de Buenos Aires por esa misma actividad, para el supuesto de contribuyentes comprendidos en las normas del Convenio Multilateral.

#### **12. Alícuota del 4,50% para determinadas actividades**

El artículo 27 de la ley impositiva establece en el 4,5% la alícuota del impuesto sobre los ingresos brutos para las actividades comprendidas en los códigos 702091, 702092, 702099, 711003, 711009, 712000, 731001, 731009, 732000, 749002, 749003, 771110, 771190, 771210, 771220, 771290, 772099, 773010, 773020, 773040, 774000, 801010, 801020, 801090, 821100, 821900, 822001, 823000, 829100, 829902, 829909 del Nomenclador de Actividades del Impuesto sobre los Ingresos Brutos (NAIIB-18), cuando el total de ingresos gravados, no gravados y exentos obtenidos por el contribuyente en el período fiscal anterior, por el desarrollo de cualquier actividad dentro o fuera de la Provincia supere la suma de \$ 975.000.

Quando se trate de contribuyentes que hayan iniciado actividades durante el ejercicio fiscal en curso, quedarán comprendidos en el tratamiento del párrafo anterior, siempre que el monto de los ingresos gravados, no gravados y exentos obtenidos por el contribuyente durante los dos primeros meses a partir del inicio de las mismas supere la suma de \$ 162.500.

La alícuota establecida en el primer párrafo será del 5%, -excepto para las actividades comprendidas en los códigos 741000, 749009 y 791201 del NAIIB-18- en donde la alícuota será del cuatro con cinco por ciento (4,5%), cuando el total de ingresos gravados, no gravados y exentos obtenidos por el contribuyente en el período fiscal anterior, por el desarrollo de cualquier actividad dentro o fuera de la Provincia, supere la suma de \$ 58.500.000.

Quando se trate de contribuyentes que hayan iniciado actividades durante el ejercicio fiscal en curso, quedarán comprendidos en el tratamiento del párrafo anterior, siempre que el monto de los ingresos gravados, no gravados y exentos obtenidos por el contribuyente durante los dos primeros meses a partir del inicio de las mismas supere la suma de \$ 9.750.000.

Las alícuotas establecidas en el presente artículo resultarán aplicables exclusivamente a los ingresos provenientes de las actividades allí mencionadas, con el límite de ingresos atribuidos a la Provincia de Buenos Aires por esa misma actividad, para el supuesto de contribuyentes comprendidos en las normas del Convenio Multilateral.

### 13. Alícuota del 5,00% para determinadas actividades

El artículo 28 de la ley impositiva establece en el 5,00% la alícuota del impuesto sobre los ingresos brutos para las actividades comprendidas en los códigos 661111, 661121, 661131, 662010, 662090 del Nomenclador de Actividades del Impuesto sobre los Ingresos Brutos (NAIIB-18), cuando el total de ingresos gravados, no gravados y exentos obtenidos por el contribuyente en el período fiscal anterior, por el desarrollo de cualquier actividad dentro o fuera de la Provincia supere la suma de \$ 975.000.

Quando se trate de contribuyentes que hayan iniciado actividades durante el ejercicio fiscal en curso, quedarán comprendidos en el tratamiento del párrafo anterior, siempre que el monto de los ingresos gravados, no gravados y exentos obtenidos por el contribuyente durante los dos primeros meses a partir del inicio de las mismas supere la suma de \$ 162.500.

La alícuota establecida en el primer párrafo será del 5,50% cuando el total de ingresos gravados, no gravados y exentos obtenidos por el contribuyente en el período fiscal anterior, por el desarrollo de cualquier actividad dentro o fuera de la Provincia, supere la suma de \$ 58.500.000.

Quando se trate de contribuyentes que hayan iniciado actividades durante el ejercicio fiscal en curso, quedarán comprendidos en el tratamiento del párrafo anterior, siempre que el monto de los ingresos gravados, no gravados y exentos obtenidos por el contribuyente durante los dos primeros meses a partir del inicio de las mismas supere la suma de \$ 9.750.000.

Las alícuotas establecidas en el presente artículo resultarán aplicables exclusivamente a los ingresos provenientes de las actividades allí mencionadas, con el límite de ingresos atribuidos a la Provincia de Buenos Aires por esa misma actividad, para el supuesto de contribuyentes comprendidos en las normas del Convenio Multilateral

### 14. Alícuota del 0,00% para determinadas actividades

El artículo 30 de la ley impositiva establece en el 0,00% la alícuota del impuesto sobre los ingresos brutos para las actividades detalladas en los incisos C) y D) del artículo 21 de la presente ley - excepto las comprendidas en los artículos 32 de la L. 12879 y 34 de la L. 13003 (correspondiente a los códigos 011111, 011112, 011119, 011121, 011129, 011130, 011211, 011291, 011299, 012608, 014113, 014114, 014115, 014121, 014211, 014221, 014300, 014410, 014420, 014430, 014440, 014510 y 014520 del NAIIB-18), siempre que no se trate de supuestos encuadrados en el primer párr. del art. 217 del CF - L. 10397 (t.o. 2011) y modificatorias-, cuando el total de ingresos gravados, no gravados y exentos, obtenidos por el contribuyente en el período fiscal anterior, por el desarrollo de cualquier actividad dentro o fuera de la Provincia, no supere la suma de \$ 117.000.000 (antes \$ 78.000.000).

Cuando se trate de contribuyentes que hayan iniciado actividades durante el ejercicio fiscal en curso, quedarán comprendidos en el tratamiento del párrafo anterior, siempre que el monto de ingresos gravados, no gravados y exentos, obtenidos durante los dos primeros meses a partir del inicio de las mismas, no superen la suma de \$ 19.500.000 (antes \$ 13.000.000).

Para las actividades comprendidas en los códigos 011111, 011112, 011119, 011121, 011129, 011130, 011211, 011291, 011299, 012608, 014113, 014114, 014115, 014121, 014211, 014221, 014300, 014410, 014420, 014430, 014440, 014510 y 014520 del Nomenclador de Actividades del Impuesto sobre los Ingresos Brutos (NAIIB-18), la alícuota del cero por ciento (0%) prevista en el primer párrafo del presente artículo, resultará aplicable cuando el total de Ingresos gravados, no gravados y exentos, obtenidos por el contribuyente en el período fiscal anterior, por el desarrollo de cualquier actividad dentro o fuera de la Provincia, no supere la suma de \$ 10.420.000 (antes \$ 4.800.000).

Cuando se trate de contribuyentes que hayan iniciado actividades durante el ejercicio fiscal en curso, quedarán comprendidos en el tratamiento del párrafo anterior, siempre que el monto de ingresos gravados, no gravados y exentos, obtenidos durante los dos primeros meses a partir del inicio de las mismas, no superen la suma de \$ 1.200.000 (antes \$ 800.000).

Las alícuotas establecidas en el presente artículo resultarán aplicables exclusivamente a los ingresos provenientes de las actividades allí mencionadas, con el límite de ingresos atribuidos a la Provincia de Buenos Aires por esa misma actividad, para el supuesto de contribuyentes comprendidos en las normas del Convenio Multilateral.

#### **15. Alícuota del 0,00% para determinadas actividades**

El artículo 33 de la ley impositiva establece en el 0,00% la alícuota del impuesto sobre los ingresos brutos para las actividades comprendidas en los códigos 591110 y 591120 del Nomenclador de Actividades del Impuesto sobre los Ingresos Brutos (NAIIB-18), cuando el total de ingresos gravados, no gravados y exentos, obtenidos por el contribuyente en el período fiscal anterior no supere la suma de \$ 117.000.000 (antes \$ 78.000.000).

Cuando se trate de contribuyentes que hayan iniciado actividades durante el ejercicio fiscal en curso, quedarán comprendidos en el beneficio establecido en el párrafo anterior, siempre que el monto de ingresos gravados, no gravados y exentos obtenidos durante los dos primeros meses a partir del inicio de las mismas, no superen la suma de \$ 19.500.000 (antes \$ 13.000.000).

#### **16. Actividades que determinan el impuesto sobre la base de los ingresos brutos percibidos en el período fiscal**

El artículo 34 de la ley impositiva establece que durante el ejercicio fiscal 2020, la determinación del impuesto correspondiente a las actividades relacionadas con la salud humana contenidas en los códigos 861010, 861020, 863111, 863120, 863190 (excepto 863112), 863200, 864000 y 869010 del Nomenclador de Actividades del Impuesto sobre los Ingresos Brutos (NAIIB-18), se efectuará sobre la base de los ingresos brutos percibidos en el período fiscal.

#### **17. Monto mínimo del impuesto sobre los ingresos brutos para anticipos mensuales**

El artículo 36 de la ley impositiva establece en \$ 466 (antes \$ 310) el monto mínimo del impuesto sobre los ingresos brutos para anticipos mensuales, de conformidad con el artículo 224 del Código Fiscal.

#### **18. Locación de hasta un inmueble destinado a vivienda**

El artículo 37 de la ley impositiva establece en la suma de \$ 24.700 mensuales (antes \$ 19.000) o \$ 296.400 anuales (antes \$ 228.000) el monto de ingresos por alquileres a que se refiere el artículo 184 inciso c) apartado 1) del Código Fiscal.

#### **19. Actividades vinculadas a la explotación de terminales portuarias ubicadas en puertos de la Provincia de Buenos Aires**

A través del artículo 100 de la ley impositiva se establece, para el ejercicio 2020 y con carácter extraordinario, un incremento en el impuesto sobre los ingresos brutos aplicable a las actividades comprendidas en los códigos 521020, 522010, 522020, 522092, 522099, 524210, 524290, 523011, 523019, 523031, 523032, 523039, 523090 del Nomenclador de Actividades del impuesto sobre los ingresos brutos (NAIIB), vinculado a la explotación de terminales portuarias ubicadas en puertos de la Provincia de Buenos Aires, a través de los siguientes importes que deberán abonarse en forma mensual, adicional al monto que resulte de la aplicación de la alícuota prevista para dichas actividades en el marco de la presente ley.

1) \$ 47 por cada tonelada o fracción superior a 500 kilogramos de mercadería cargada en buques durante el mes.

2) \$139 por cada tonelada o fracción superior a 500 kilogramos de mercadería descargada de buques durante el mes.

3) \$ 23 por cada tonelada o fracción superior a 500 kilogramos de mercadería removida durante el mes.

En el supuesto que se verifiquen cargas, descargas y mercaderías removidas, el importe mensual adicional resultará de la suma de los montos que correspondan por aplicación de los incisos 1), 2) y 3) de este artículo.

No se aplicará el incremento en el presente artículo cuando se trate de: 1) Mercaderías en tránsito, reembarque para transbordo y/o en tráfico. 2) Arena, piedra y otros productos áridos en los términos y condiciones que determine la reglamentación. 3) Mercadería vinculada con la actividad pesquera de los buques y embarcaciones que operan desde los puertos y apostaderos bonaerenses, así como los productos de la pesca artesanal y acuicultura

**(\*) Artículo publicado en la Revista Impuestos – Práctica Profesional – EDITORA LA LEY**

### **IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

#### **FORMA Y PLAZOS PARA DETERMINAR E INGRESAR LA TASA ADICIONAL DE ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES CUANDO REMESAN UTILIDADES A SU CASA MATRIZ**

A través de la Resolución General 4662 (B.O. 14/01/2020) la AFIP establece la forma y plazos para determinar e ingresar la tasa adicional de establecimientos permanentes cuando remesan utilidades a su casa matriz.

La determinación del impuesto se efectuará sobre la base de una declaración jurada confeccionada a través del servicio denominado "Establecimientos Permanentes - Tasa adicional por remesas al exterior", disponible en el sitio "web" institucional (<http://www.afip.gob.ar>), al cual se accede utilizando la "Clave Fiscal" habilitada, como mínimo con Nivel de Seguridad 2.

A tales efectos deberán informarse los datos requeridos por el sistema.

Como resultado de la transmisión de la información, el sistema generará el F. 1358.

La presentación de la declaración jurada e ingreso del saldo resultante, se efectuará por períodos mensuales y deberá cumplirse hasta el día 15 del mes inmediato siguiente al período que se está informando.

Cuando la fecha de vencimiento indicada en el párrafo anterior coincida con un día feriado o inhábil, la misma se trasladará al día hábil inmediato siguiente.

La declaración jurada deberá ser presentada únicamente respecto de aquellos períodos en los cuales se hubieran efectuado remesas de utilidades en los términos del segundo párrafo del inciso b) del artículo 76 de la ley.

Cuando se presente una rectificativa, esta reemplazará en su totalidad a la que fuera presentada anteriormente por igual período. La información que no haya sido incluida en la última presentación de un período determinado, no se considerará presentada aun cuando se hubiera informado en una declaración jurada originaria o rectificativa anterior del mismo período.

El ingreso del saldo resultante y, en su caso, de los intereses resarcitorios y demás accesorios, se realizará mediante la “Billetera Electrónica AFIP” o el procedimiento de transferencia electrónica de fondos, a cuyo efecto se deberá generar el respectivo Volante Electrónico de Pago (VEP), utilizando el código de impuesto 271.

Las disposiciones de la presente resolución general, entrarán en vigencia el día 14/01/2020 y serán de aplicación respecto de las remesas de utilidades efectuadas en los ejercicios iniciados a partir del 01/01/2018.

La fecha de vencimiento para la presentación de la declaración jurada y pago de la tasa adicional, correspondientes a los períodos mensuales comprendidos entre enero de 2018 a enero de 2020, serán los siguientes.

Período	Fecha de pago	Fecha de presentación
Enero/2018 a diciembre/2019	Hasta el 27/1/2020, inclusive	Hasta el 16/3/2020, inclusive
Enero/2020	Hasta el 15/2/2020, inclusive	Hasta el 16/3/2020, inclusive

## REGÍMENES DE PROMOCIÓN

### PRÓRROGA DEL PLAZO DE SUSPENSIÓN DE EJECUCIONES FISCALES PARA EMPRESAS BENEFICIARIAS DEL RÉGIMEN DE PROMOCIÓN INDUSTRIAL DE LA LEY 22.021 Y SUS MODIFICATORIAS.

A través de la Resolución General 4663 (B.O. 14/01/2020) la AFIP **prorroga hasta el día 31/07/2020** (antes 31/01/2020), el plazo de suspensión de las ejecuciones fiscales relacionadas con las deudas mencionadas en el primer párrafo del artículo 116 bis de la ley 11.672, complementaria permanente del presupuesto 2014, incorporado por el artículo 79 de la ley 27.341, que aprueba el presupuesto general de la Administración Nacional para el ejercicio 2017.

Dicho artículo dispone: “Condónanse las deudas de empresas beneficiarias del Régimen de Promoción Industrial, ley 22.021 y sus modificaciones, generadas hasta el período fiscal 2015 — cualquiera sea el estado en que las mismas se encuentren—, originadas por el usufructo de una cantidad de bonos de crédito fiscal superior a la originalmente reconocida, que hubiera sido acreditado en el marco de un proceso judicial cuyo resultado finalmente fue adverso a las beneficiarias del citado régimen, en la medida en que dichas empresas hubieran cumplido con las obligaciones previstas en su acto particular de concesión de beneficios. La condonación alcanza el capital adeudado, intereses resarcitorios y/o punitivos.”



## **IMPUESTO PARA UNA ARGENTINA INCLUSIVA Y SOLIDARIA (PAIS)**

### **ADQUISICIÓN DE SERVICIOS DE TRANSPORTE CON DESTINO A LAS ISLAS MALVINAS, GEORGIAS DEL SUR Y SANDWICH DEL SUR**

A través de la Resolución General 4664 (B.O. 15/01/2020) la AFIP aclara que las adquisiciones de servicios de transporte contempladas en el inciso e) del artículo 35 de la ley 27541, cuyo destino sea las Islas Malvinas, Georgias del Sur y Sándwich del Sur, no se encuentran alcanzadas por la percepción establecida en la mencionada ley.

Las disposiciones de la Resolución General 4664 entraron en vigencia el día 15/01/2020 y resultan de aplicación para las operaciones efectuadas a partir del día 23/12/2019..

### **IMPUESTO SOBRE LOS DÉBITOS Y CRÉDITOS BANCARIOS**

Como se recuerda, la ley 27.541 modificó el texto de la ley del gravamen, disponiendo que cuando se llevan a cabo extracciones en efectivo, bajo cualquier forma, los débitos efectuados estarán sujetos al doble de la tasa vigente para cada caso, excepto en el caso de cuentas de Micro y Pequeñas empresas.

Como consecuencia de ello y a través de la Resolución General N° 4665 la AFIP, modifica la R.G. N° 2111, creando nuevos códigos de impuesto y se adecua el programa aplicativo del impuesto con relación a la tasa adicional por retiro efectivo por parte de las personas jurídicas (art. 45 Ley 27541).

A continuación se expondrán las principales normas dispuestas en la R.G.:

1. Se sustituye la forma de ingreso establecida en el artículo 4 de la R.G. 2111, disponiéndose que el ingreso del impuesto se efectuará mediante transferencia electrónica de fondos.
2. Se establece que los datos solicitados serán ingresados utilizando los códigos de impuestos y régimen disponibles para consulta en el micrositio denominado "Impuesto sobre los Créditos y Débitos en Cuentas Bancarias y Otras Operatorias del sitio "web" del Organismo.
3. Para el caso de la aplicación de la tasa adicional incorporada por la Ley 27541 a las cuentas de las personas humanas o jurídicas, la misma se aplicará sin la exclusión cuando la cuenta pertenezca a más de un titular y los mismos tienen diferente tratamiento.
4. Para hacer efectiva la exclusión de la alícuota incrementada, las Micro y Pequeñas Empresas, deberán presentar ante la entidad financiera en la cual posea la cuenta bancaria, la documentación que acredite tal condición expedida por la autoridad de aplicación.
5. El sistema tiene incorporados, los regímenes de percepción incluyendo alícuotas, períodos de vigencia y códigos, así como las operaciones exentas.
6. Las extracciones de dinero en efectivo comprenden también a las efectuadas mediante cheques propios o de terceros o por cualquier otro medio.

El ingreso de las percepciones practicadas entre el 24/12/2019 y el 16/1/2020 deberá efectuarse hasta el tercer día hábil siguiente al último día del mes de enero de 2020 e informarse con los nuevos códigos, en la declaración jurada del mes de enero de 2020.

Esta reglamentación rige desde el 17/1/2020 y resultará de aplicación para los hechos imponible perfeccionados a partir del 24/12/2019, inclusive.

## **RÉGIMEN DE PROMOCIÓN DE LA ECONOMÍA DEL CONOCIMIENTO**

## **SE MODIFICA LA AUTORIDAD DE APLICACIÓN Y SE SUSPENDEN LOS PLAZOS PARA ANALIZAR SOLICITUDES DE ADHESIÓN.**

A través de la Resolución 30/2020 el Ministerio de Producción y Trabajo designa como nueva autoridad de aplicación del régimen a la Secretaría de Industria del Conocimiento y Gestión Comercial Externa perteneciente a dicho Ministerio, quedando facultada para dictar las normas aclaratorias y complementarias para el adecuado funcionamiento.

En este sentido se suspenden los plazos para analizar y procesar las solicitudes de adhesión al régimen presentadas hasta el 15/1/2020, hasta el momento en que se dicte la nueva normativa.

Vigencia a partir del 20/1/2020, inclusive.

### **REGIMENES DE PROMOCIÓN**

#### **RÉGIMEN DE INCENTIVO FISCAL PARA BIENES DE CAPITAL, INFORMÁTICA Y TELECOMUNICACIONES. PRÓRROGA DEL RÉGIMEN AL 31/12/2020**

A través del Decreto N° 96/2020 se prorroga la vigencia del Decreto N° 379/2001 que creó un Régimen de Incentivos para los fabricantes de bienes de capital (Partidas establecidas en la Resolución N° 8/2001 – M.E.), que contaren con establecimientos industriales radicados en el territorio nacional.

Además la norma estableció como beneficio un bono de crédito fiscal transferible.

En consecuencia el citado Decreto N° 96, modifica a su similar 379/2001 de la siguiente forma:

- 1) Establece para la emisión de créditos fiscales por facturas emitidas hasta el 31/12/2020, inclusive, el beneficio será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del valor que resulte de la sumatoria de los siguientes componentes aplicables al valor de los bienes:
  - a) Seis por ciento del importe que resulte de detraer del precio de venta el valor de los insumos, partes o componentes de origen importado incorporados al bien, que hubiera sido nacionalizado con un derecho de importación superior a cero por ciento (0%).
  - b) Ocho por ciento del importe que resulte de detraer del precio de venta el valor de los insumos, partes o componentes de los bienes y el valor de los insumos importados con la condición del punto precedente.
- 2) Para las solicitudes de emisión de bonos efectuadas por MyPyMES registradas, respecto de las facturas emitidas hasta el 31/12/2020, inclusive, el beneficio será el equivalente al sesenta por ciento de la sumatoria de los valores de los puntos a) y B) precedentes.
- 3) Adicionalmente, el beneficio que resulte de la aplicación de 1) y 2) podrá ser incrementado hasta en un quince por ciento de su cuantía, en la medida que acrediten, con cada solicitud, la realización de inversiones destinadas a la mejora de la productividad, la calidad y la innovación en procesos y productos.
  - A tales efectos se podrán computar hasta el equivalente al setenta por ciento del valor de las inversiones, facturadas y efectuadas a partir del 1/1/2019 y acreditadas ante los Organismos competentes.
  - Se podrá solicitar la emisión del bono fiscal hasta el 31/3/2021, siempre que las facturas hayan sido emitidas por el beneficiario hasta el 31/12/2020, inclusive, y las mismas no cuenten con más de un (1) año.
  - Vigencia: desde el 1/1/2020 hasta el 31/12/2020, ambas inclusive.

**SERVICIOS DIGITALES PRESTADOS POR SUJETOS NO RESIDENTES EN EL PAÍS (R. 312/2019- AGIP). PRÓRROGA DEL RÉGIMEN DE LIQUIDACIÓN Y PAGO.**

A través de la Resolución N° 24/2020 la AGIP dispuso la prórroga de la entrada en vigencia del régimen de liquidación y pago sobre los ingresos brutos por servicios digitales prestados por sujetos no residentes en el país (R. 312/2019), hasta el 01/04/2020.

**RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

**TRABAJADORES DE CASAS PARTICULARES**

La AFIP publicó en su página web los nuevos valores para los aportes y contribuciones para empleadas de Casas Particulares para el año 2020

**Valores vigentes a partir del período Enero 2020**

**Vencimiento Febrero 2020**

**POR CADA TRABAJADOR ACTIVO:**

**Mayor de 18 años:**

Horas trabajadas semanalmente	Importe a pagar	Importe de cada concepto que se paga		Cuota riesgos del trabajo
		Aportes	Contribucion es	
<b>Menos de 12</b>	\$ 310,31	\$ 84,49	\$ 29,82	\$ 196
<b>Desde 12 a menos de 16</b>	\$ 530,18	\$ 156,55	\$ 59,63	\$ 314
<b>16 ó más</b>	\$ 1.612,19	\$ 1.041,22	\$ 86,97	\$ 484

**Menor de 18 años pero mayor de 16 años:**

Horas trabajadas semanalmente	Importe a pagar	Importe de cada concepto que se paga		Cuota riesgos del trabajo
		Aportes	Contribuciones	
<b>Menos de 12</b>	\$ 280,49	\$ 84,49	\$ -	\$ 196
<b>Desde 12 a menos de 16</b>	\$ 470,55	\$ 156,55	\$ -	\$ 314
<b>16 ó más</b>	\$ 1.525,22	\$ 1.041,22	\$ -	\$ 484

#### POR CADA TRABAJADOR JUBILADO:

Horas trabajadas semanalmente	Importe a pagar	Importe de cada concepto que se paga		Cuota riesgos del trabajo
		Aportes	Contribuciones	
<b>Menos de 12</b>	\$ 225,82	\$ -	\$ 29,82	\$ 196
<b>Desde 12 a menos de 16</b>	\$ 373,63	\$ -	\$ 59,63	\$ 314
<b>16 ó más</b>	\$ 570,97	\$ -	\$ 86,97	\$ 484

#### NUEVA VERSION DEL APLICATIVO SICOSS

La AFIP pone a disposición de los empleadores el release 9 de la versión 41 del programa aplicativo SICOSS, que presenta las siguientes novedades:

- Ley N° 27541:
  - Art. 19: Implementación de nuevas alícuotas de contribuciones patronales
  - Art. 22: establece el monto de la detracción para período enero/2020 en adelante
- Actualización de productores en convenios de corresponsabilidad gremial. Enero 2020
- Decreto N° 231/19 – implementación

#### CIUDAD DE BUENOS AIRES

**MODIFICACIONES A LA LEY IMPOSITIVA 2020 A RAZ DE LO DISPUESTO EN SU CLÁUSULA TRANSITORIA PRIMERA. RESOLUCIÓN (AGIP) 30/2020**

A través de la Resolución 30/2020 (B.O. 29/01/2020) la AGIP dispone que, conforme a lo previsto en la Cláusula Transitoria Primera de la ley impositiva 2020, las actividades, operaciones e instrumentos alcanzados por el impuesto sobre los ingresos brutos y el impuesto de sellos, cuyas correspondientes alícuotas para el período fiscal 2020 fueron reducidas respecto del período fiscal anterior, deberán declararse y tributar conforme a las alícuotas fijadas en la ley impositiva 2019, para el ejercicio fiscal 2019, las cuales a los fines informativos se consignan en el Anexo.

**Lo dispuesto precedentemente resultará aplicable desde el 1 de enero de 2020.**

En lo que respecta al Impuesto de Sellos, el Anexo de la Resolución (AGIP) 30/2020 establece en su artículo 1º que los actos, contratos e instrumentos establecidos en el artículo 76 del Anexo I de la ley tarifaria 2020 (impuesto de sellos), con excepción de las establecidas en el artículo 2º del citado Anexo, estarán alcanzados a la alícuota del 1% (antes 0,75%).

Por su parte, el artículo 2º del Anexo de la mencionada resolución establece que los actos, contratos e instrumentos sujetos al impuesto de sellos de conformidad con el artículo 454 y las operaciones establecidas en el Capítulo II del Título XV del Código Fiscal referido a las operaciones monetarias, estarán alcanzados a la alícuota del 1,2%.

En lo que respecta al Impuesto sobre los Ingresos Brutos, ya hemos comentado en la Revista Impuestos – Práctica Profesional N° 68 los cambios introducidos como consecuencia de lo previsto en la Cláusula Transitoria Primera de la ley impositiva 2020.

## **IMPUESTO SOBRE LOS COMBUSTIBLES LÍQUIDOS**

### **DIFERIMIENTO PARCIAL DE LA ACTUALIZACIÓN QUE GRAVA LAS NAFTAS Y EL GASOIL**

A través del Decreto 118/2020 (B.O. 30/01/2020) se establece el diferimiento parcial de las actualizaciones del Impuesto sobre los Combustibles que grava las naftas y el gasoil, que hubiera resultado aplicable en el mes de febrero de 2020. Dicha actualización se aplicará a partir del 01/03/2020.

## **DERECHOS DE EXPORTACIÓN**

### **PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

A través de la Resolución General N° 4666 (B.O. 27/01/2020) se modifica la Resolución General N° 4400, receptando las modificaciones introducidas por la ley de Solidaridad Social y Reactivación Económica (Art. 52 Ley N° 27541) y su Decreto N° 99/2019, estableciendo cambios en la determinación de los derechos de exportación y precisiones con respecto al cálculo del monto anual de las exportaciones de prestaciones de servicios.

A continuación, se mencionan las principales disposiciones:

- 1) El derecho de exportación se determinará en dólares estadounidenses aplicando la alícuota del cinco por ciento (5%) sobre el importe que surja de la factura electrónica “E” emitida por la operación de exportación de servicios, ajustado por las notas de crédito y/o débito asociadas.

El tipo de cambio a utilizar será, el vendedor de la divisa del Banco de la Nación Argentina al cierre del día hábil cambiario inmediato anterior a la fecha de pago del derecho de exportación.

- 2) Para determinar el universo de contribuyentes alcanzados por el beneficio – concesión del plazo de espera, sin intereses, de cuarenta y cinco días hábiles para quienes facturen menos de dólares dos millones ( u\$s 2.000.000.-) – se tomarán las facturas electrónicas clase “E” por exportación de servicios emitidas durante el año calendario inmediato anterior al de la fecha de la declaración jurada (F 1318) de cada período mensual, así como los comprobantes asociados a dichas facturas.

- 3) Para el cálculo del monto de los servicios exportados por el año calendario 2019, las notas de débito y créditos emitidas durante el mes de enero de ese año que no se encuentren asociados a comprobantes electrónicos clase "E" por exportaciones de servicios, serán afectados al período correspondiente al mes de enero de 2019.

Vigencia: desde el 27/1/2020. No obstante, la alícuota del 5% resulta de aplicación para las operaciones prestadas y facturadas a partir del 1/1/2020, incluyendo las prestaciones que correspondan a contratos u operaciones que se hubieran iniciado con anterioridad.

## **IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES**

### **ALÍCUOTA DIFERENCIAL PARA BIENES SITUADOS EN EL EXTERIOR. ACLARACIONES SOBRE LA AFECTACIÓN DE LOS FONDOS REPATRIADOS**

A través del Decreto N° 116/2020 (B.O: 30/1/2020), se modifican algunas normas del Decreto N° 99/19 (B.O.28/12/2019), a los fines de efectuar algunas precisiones sobre los fondos del exterior que sean repatriados y la posibilidad de afectarlos a diferentes destinos y/o inversiones.

Detallaremos a continuación los aspectos salientes del decreto:

- 1) Los fondos podrán permanecer depositados en una cuenta abierta a nombre del titular (caja de ahorro, cuenta corriente, plazo fijo u otras) en entidades financieras o se podrán afectar en forma parcial o total a cualquiera de los siguientes destinos:
  - a) Venta en el mercado único y libre de cambios a través de la entidad financiera que recibió la transferencia original desde el exterior.
  - b) Adquisición de certificados de participación y/o títulos de deuda de fideicomisos de inversión productiva que constituya el Banco de Inversión y Comercio Exterior.
  - c) La suscripción o adquisición de cuotas partes de fondos comunes de inversión existentes o a crearse y que se mantengan bajo la titularidad del contribuyente hasta el 31/12 inclusive, del año calendario en que se produjo la repatriación.
- 2) Se faculta a la AFIP a dictar las normas reglamentarias correspondientes.

Vigencia: 31/01/2020.

## **PROCEDIMIENTO FISCAL**

### **SE EXTIENDE LA FECHA A PARTIR DE LA CUAL LA EMISIÓN DE NOTAS DE CRÉDITO Y/O DE DÉBITO SOLO SE REALIZA POR AQUELLOS SUJETOS QUE GENERARON EL COMPROBANTE ORIGINAL**

A través de la Resolución General 4668 (B.O. 31/01/2020) la AFIP modifica nuevamente la entrada en vigencia de la Resolución General 4540 y su modificatoria referida a la fecha a partir de la cual la emisión de notas de crédito y/o de débito solo se puede realizar por aquellos sujetos que generaron el comprobante original.

**Dicha fecha se extendió al día 01/04/2020** (antes 01/02/2020).

Cuando se trate de operaciones documentadas en el marco del "Régimen de Facturas de Crédito Electrónicas MiPyMEs" con anterioridad a la fecha indicada precedentemente, para el cálculo del monto neto negociable del título ejecutivo, solo se considerarán las notas de crédito y/o débito emitidas por el sujeto emisor de la respectiva factura de crédito electrónica.

**CIUDAD DE BUENOS AIRES**

## **REGLAMENTACIÓN DEL RÉGIMEN PARTICULAR DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS SOBRE PAGOS REALIZADOS CON BILLETERAS VIRTUALES O SIMILARES**

A través de la Resolución 217/2020 (B.O. 29/01/2020) la Dirección General de Rentas reglamenta las formalidades que deberán cumplir los sujetos obligados al régimen particular de retención del impuesto sobre los ingresos brutos sobre los pagos que se realicen con billeteras virtuales o similares dispuesto por la Resolución (AGIP) 305/2019.

### **1. Régimen de retención**

Los agentes de retención comprendidos en los términos de la resolución (AGIP) 305/2019 deberán ajustarse a las disposiciones que se indican a continuación.

### **2. Alta en el régimen**

Los sujetos obligados a actuar como agentes de retención por la resolución (AGIP) 305/2019 deben registrar su incorporación al presente régimen generando el alta en el servicio “Alta Agente de Recaudación Resolución N° 305/AGIP/2019”, disponible a tal efecto en la página web de la AGIP.

### **3. Identificación**

En el supuesto que los sujetos obligados a actuar como agentes de retención por la resolución (AGIP) 305/2019 no se hallen comprendidos en el Anexo II de la resolución (AGIP) 296/2019, el sistema informático les asignará automáticamente un número de identificación en su carácter de agentes de recaudación. Respecto de los agentes de retención que hubieren sido nominados en el Anexo II de la resolución (AGIP) 296/2019, la identificación se efectuará mediante el número que les hubiere sido asignado oportunamente por la AGIP.

### **4. Inscripción. Inicio de actividades**

Cuando el inicio de actividades de los sujetos obligados a actuar como agentes de retención del presente régimen se efectúe con posterioridad al día 31 de enero de 2020, la inscripción en el régimen debe formalizarse durante el mes de inicio de actividades, mediante la generación del alta en el servicio “Alta Agente de Recaudación Resolución N° 305/AGIP/2019”, disponible a tal efecto en la página web de la AGIP.

### **5. Obligatoriedad del régimen**

Los agentes de retención establecidos por la resolución (AGIP) 305/2019 deben actuar como tales a partir del día 1 de febrero de 2020.

Cuando los contribuyentes inicien actividades con posterioridad a la vigencia del presente régimen, la obligación de actuar como agentes de retención en los términos de la resolución (AGIP) 305/2019, rige a partir del mes siguiente al de su inscripción como contribuyente del impuesto sobre los ingresos brutos.

### **6. Operaciones comprendidas**

Cuando las operaciones objeto del presente régimen de retención sean efectuadas por contribuyentes inscriptos en el impuesto sobre los ingresos brutos, categorías Locales y Convenio Multilateral, la retención debe aplicarse cuando las mismas hayan sido realizadas en el ámbito de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

### **7. Alícuota**

La alícuota aplicable para la liquidación de la retención será del 2%, independientemente de la acreditación por parte del sujeto de su condición de responsable ante el impuesto sobre los ingresos brutos en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

### **8. Padrón de alícuotas diferenciales - regímenes particulares**

En el supuesto que el sujeto pasivo de la retención se halle comprendido en el “Padrón de Alícuotas Diferenciales - Regímenes Particulares” de la resolución (AGIP) 296/2019, el agente de retención

debe aplicar la alícuota fijada en dicho Padrón, de conformidad con lo previsto en el artículo 13 de la resolución (AGIP) 305/2019.

### **9. Determinación, liquidación y pago de la declaración jurada**

Los agentes de retención comprendidos en la resolución (AGIP) 305/2019 deben determinar, liquidar y pagar las correspondientes declaraciones juradas de conformidad con las disposiciones del Capítulo IV del Título I del Anexo I de la resolución (AGIP) 296/2019, utilizando el aplicativo "e-A.R.Ci.B.A." aprobado por la resolución (AGIP) 745/2014, con el código de norma que se habilitará a tal efecto.

### **10. Agente de retención no comprendido en el Anexo II de la resolución (AGIP) 296/2019**

Los agentes de retención del presente régimen que no se hallan nominados en el Anexo II de la resolución (AGIP) 296/2019, solo deben aplicar el régimen de recaudación dispuesto por la resolución (AGIP) 305/2019.

### **11. Agente de retención. Cese total o modificación de actividades**

En el supuesto que el agente de retención presente su cese total en el impuesto sobre los ingresos brutos o modifique las actividades que determinan su incorporación dentro del régimen de retención establecido por la resolución (AGIP) 305/2019, deberá solicitar su baja en dicho régimen mediante el aplicativo disponible a tal efecto en la página web de la AGIP.

### **12. Cese por modificación de actividades**

Cuando un agente de recaudación nominado en el Anexo II de la resolución (AGIP) 296/2019 presente su baja en el presente régimen como consecuencia de la modificación de sus actividades, deberá continuar aplicando los restantes regímenes de recaudación a los cuales se halla obligado en virtud de dicha norma.

### **13. Vigencia**

La presente resolución rige a partir del día 24/01/2020.

## **REGÍMENES DE PROMOCIÓN**

### **REGLAMENTACIÓN DEL RÉGIMEN DE PROMOCIÓN PARA EL DESARROLLO Y LA PRODUCCIÓN DE BIOTECNOLOGÍA MODERNA**

A través de la Resolución General 4669 (B.O. 03/02/2020) se establece la forma, plazo y condiciones para la aplicación de los beneficios impositivos previstos en el Régimen de Promoción para el desarrollo y la producción de biotecnología moderna.

#### **A - ALCANCE**

Los titulares de proyectos de investigación y/o desarrollo de biotecnología moderna o de producción de bienes y/o servicios de biotecnología moderna, a los fines de aplicar el beneficio de amortización acelerada en el impuesto a las ganancias por los bienes de capital, equipos especiales, partes o elementos componentes de dichos bienes, nuevos, adquiridos con destino al proyecto promovido y/o solicitar la devolución anticipada del impuesto al valor agregado correspondiente a la adquisición de los aludidos bienes, en el marco de lo dispuesto por la ley 26270, deberán observar la forma, el plazo y las condiciones que se establecen a continuación.

Los beneficios mencionados precedentemente, no son excluyentes y podrán ser otorgados en forma concurrente, de conformidad con las pautas fijadas al efecto por la Autoridad de Aplicación.

La acreditación y/o devolución del impuesto al valor agregado procederá en la medida en que el importe de las mismas no haya debido ser absorbido por los respectivos débitos fiscales originados por el desarrollo de la actividad.

#### **B - REQUISITOS Y CONDICIONES**



Para aplicar el beneficio de amortización acelerada en el impuesto a las ganancias y/o solicitar la acreditación y/o devolución del impuesto al valor agregado correspondiente a las adquisiciones de los bienes, los responsables deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- a) Poseer la Clave Única de Identificación Tributaria (CUIT) con estado activo
- b) Contar con el alta en los impuestos al valor agregado y a las ganancias.
- c) Declarar y mantener actualizado ante la AFIP el domicilio fiscal
- d) Tener actualizado el código de la actividad desarrollada, según el "Clasificador de Actividades Económicas (CLAE) - Formulario N° 883"
- e) Poseer domicilio fiscal electrónico constituido ante la AFIP.
- f) Haber presentado, de corresponder, las declaraciones juradas de los impuestos a las ganancias, a la ganancia mínima presunta, sobre los bienes personales, del impuesto al valor agregado y de los recursos de la seguridad social, correspondientes a los períodos fiscales no prescriptos, o a los transcurridos desde el inicio de la actividad, cuando esta haya tenido lugar en un período no prescripto.
- g) No registrar incumplimientos en la presentación de las declaraciones juradas informativas a las que los responsables se encuentren obligados.
- h) Haber presentado, de corresponder, la garantía establecida en el punto 11.2 del artículo 11 del Anexo de la resolución (SEyPyME) 368/2019. Dicha garantía será devuelta transcurridos los 90 días contados a partir de la fecha de notificación del cumplimiento del proyecto por parte de la Autoridad de Aplicación a la AFIP.

Será condición para la utilización de los beneficios que la Autoridad de Aplicación comunique fehacientemente a la AFIP su aprobación, detallando el monto correspondiente a cada uno de los beneficios y los comprobantes que avalen el usufructo de los mismos.

### **C - FORMA Y PLAZO PARA EFECTUAR LA SOLICITUD DE LOS BENEFICIOS**

Los sujetos comprendidos en el régimen deberán presentar a través del servicio con clave fiscal denominado "Presentaciones Digitales" en los términos de la resolución general 4503, seleccionando el tipo de trámite "Promoción del Desarrollo y Producción de la Biotecnología Moderna", la información que se detalla seguidamente:

- a) Manifestar si se encuentran comprendidos en alguna de las situaciones que se indican a continuación:
  - 1) Declarados en estado de quiebra, respecto de los cuales no se haya dispuesto la continuidad de la explotación, conforme a lo establecido en la normativa vigente.
  - 2) Querellados o denunciados penalmente con fundamento en las leyes 23771, 24769 o 27430, y sus respectivas modificaciones, según corresponda, a cuyo respecto se haya formulado el correspondiente requerimiento fiscal de elevación a juicio antes de efectuarse la solicitud del beneficio.
  - 3) Denunciados formalmente, o querellados penalmente por delitos comunes que tengan conexión con el incumplimiento de sus obligaciones tributarias o la de terceros, a cuyo respecto se haya formulado el correspondiente requerimiento fiscal de elevación a juicio antes de efectuarse la solicitud del beneficio.
  - 4) Las personas jurídicas -incluidas las cooperativas- en las que, según corresponda, sus socios, administradores, directores, síndicos, miembros del consejo de vigilancia, consejeros o quienes ocupen cargos equivalentes, hayan sido denunciados formalmente o querellados penalmente por delitos comunes que tengan conexión con el incumplimiento de sus obligaciones tributarias o las de terceros, a cuyo respecto se haya formulado el correspondiente requerimiento fiscal de elevación a juicio antes de efectuarse la solicitud del beneficio.
- b) Declarar que los bienes previstos en el artículo 5 del Anexo del decreto 50/2018 y/o los comprobantes vinculados a ellos, no han sido beneficiados por otros regímenes de promoción establecidos por el Estado Nacional.
- c) Cuando se trate de la solicitud del beneficio de acreditación y/o devolución del impuesto al valor agregado, corresponderá indicar el importe del beneficio solicitado -discriminando, en su caso, el monto por acreditación y devolución-, y adjuntar un informe en formato ".pdf" extendido por contador

público independiente, en el que conste el detalle, la existencia y legitimidad del saldo técnico acumulado a la fecha de la solicitud y de los respectivos comprobantes.

El referido informe deberá contar con la firma del profesional interviniente, certificada por el consejo profesional o, en su caso, entidad en la que se encuentre matriculado. Los papeles de trabajo correspondientes al informe emitido deberán conservarse a disposición de la AFIP.

d) Para la aplicación del beneficio de amortización acelerada en el impuesto a las ganancias, deberá consignarse el importe del beneficio solicitado, la fecha de habilitación del bien y los períodos fiscales en los cuales usufructuará dicho beneficio. Asimismo, deberá adjuntar el detalle de los comprobantes aprobados por la Autoridad de Aplicación que avalen las erogaciones realizadas en el marco del proyecto promovido.

Las presentaciones indicadas precedentemente deberán realizarse de la siguiente manera:

a) Respecto del beneficio mencionado en el inciso c): en una única solicitud por período fiscal del impuesto al valor agregado.

Dicha presentación implicará haber detraído del saldo técnico a favor de la última declaración jurada del impuesto al valor agregado vencida a la fecha de la solicitud, el monto por el cual se solicita el beneficio.

A tal fin, se deberá utilizar el programa aplicativo denominado "IVA - Versión 5.4" en su release vigente, o la versión que en el futuro la reemplace.

El importe deberá consignarse en el campo "Otros conceptos que disminuyen el saldo técnico a favor del responsable", con el código 14: "BIOTECNOLOGÍA MODERNA - Ley 26.270".

b) Con relación al beneficio previsto en el inciso d): en una única solicitud, la que se presentará con anterioridad a la fecha de vencimiento de la declaración jurada del impuesto a las ganancias en la cual se aplique la amortización acelerada del bien respectivo.

## **D – PARTICULARIDADES DE LA SOLICITUD DE ACREDITACIÓN Y/O DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

### **INTERVENCIÓN DEL JUEZ ADMINISTRATIVO**

Respecto de la solicitud de acreditación y/o devolución del impuesto al valor agregado, cuando la presentación de la información solicitada precedentemente, se encuentre incompleta en cuanto a los elementos que resulten procedentes, evidencie inconsistencias o, en su caso, se comprueben deficiencias formales en los datos que debe contener, el juez administrativo interviniente requerirá dentro de los 6 días hábiles administrativos siguientes a la correspondiente presentación, que se subsanen las omisiones o deficiencias observadas.

Para su cumplimiento, se otorgará al responsable un plazo no inferior a 5 días hábiles administrativos bajo apercibimiento de disponerse, sin más trámite, el archivo de las actuaciones en caso de no concretarse el mismo.

Hasta la fecha de cumplimiento del referido requerimiento, la tramitación de la solicitud no se considerará formalmente admisible y no devengará intereses a favor del solicitante, respecto del monto que hubiera solicitado en devolución ante la AFIP.

Transcurrido el plazo señalado precedentemente, sin que la AFIP hubiera efectuado requerimiento o cuando se hubieran subsanado las omisiones o deficiencias observadas, se considerará a la solicitud formalmente admisible desde la fecha de su presentación o desde la fecha de cumplimiento del requerimiento, según corresponda.

### **RESOLUCIÓN DE LA SOLICITUD**

El juez administrativo competente emitirá una comunicación informando el monto autorizado del beneficio de acreditación y/o devolución del impuesto al valor agregado dentro de los 20 días hábiles administrativos contados desde la fecha en que la solicitud presentada resulte formalmente admisible, y en su caso el de las detracciones que resulten procedentes, cuando surjan inconsistencias como resultado de las verificaciones practicadas, tales como:

a) Los créditos fiscales que forman parte de la solicitud se correspondan con proveedores que no se encuentren registrados como responsables inscriptos en el impuesto al valor agregado, a la fecha de emisión del comprobante o integren la base de contribuyentes no confiables.

- b) Se compruebe la falta de verosimilitud o duplicidad de las facturas o documentos equivalentes que respaldan la solicitud.
- c) Se verifiquen errores en los traslados de saldos de impuesto al valor agregado en el período objeto de la solicitud, a partir del primer período de cómputo de los comprobantes informados.
- d) Se verifique el incumplimiento de lo dispuesto por el artículo 8 de la ley 26270.

La mencionada comunicación será notificada al beneficiario mediante alguna de las formas establecidas en el artículo 100 de la ley 11683, y consignará, de corresponder, los siguientes datos:

- 1) El importe del beneficio de acreditación y/o devolución del impuesto al valor agregado solicitado.
- 2) La fecha de admisibilidad formal de la solicitud.
- 3) Los fundamentos que avalan las detracciones practicadas.
- 4) El importe del beneficio de acreditación y/o devolución del impuesto al valor agregado autorizado.

Contra las detracciones practicadas se podrá interponer el recurso previsto en el artículo 74 del decreto reglamentario de la ley 11683.

### UTILIZACIÓN DEL BENEFICIO

El beneficiario podrá utilizar el monto autorizado correspondiente a la solicitud de acreditación del impuesto al valor agregado, para la cancelación de deudas de impuestos propios cuya aplicación, percepción y fiscalización se encuentren a cargo de la AFIP, previa acreditación en el “Sistema de Cuentas Tributarias” por parte de este Organismo.

Las deudas se considerarán canceladas al momento de requerir su compensación.

Para ello, se deberá ingresar en tal sistema en el menú “Transacciones”, opción “Compensación” y seleccionar el régimen correspondiente.

Asimismo, de haber requerido la devolución del impuesto al valor agregado se deberán cumplir los siguientes requisitos:

- a) Se haya declarado una Clave Bancaria Uniforme (CBU) en el Registro de Claves Bancarias Uniformes.
- b) No se registren deudas líquidas y exigibles.
- c) No existan incumplimientos en la presentación de declaraciones juradas determinativas y/o informativas por los períodos fiscales no prescriptos.

### E - PÉRDIDA DE LOS BENEFICIOS

La pérdida de los beneficios otorgados en el marco de la ley 26270 dará lugar, de corresponder, a:

- a) La obligación de restituir los importes devueltos con sus respectivos intereses y multas.
- b) El ingreso de los impuestos abonados en defecto y sus accesorios.
- c) La rectificación de las declaraciones juradas por los períodos involucrados.
- d) El archivo de la solicitud que se encuentre en trámite.

En caso de revocarse el beneficio de devolución del impuesto al valor agregado o de haberse efectuado una devolución en exceso, el importe que se hubiera efectivizado en la cuenta bancaria del contribuyente deberá ser restituido, con más los accesorios que correspondan desde la fecha de acreditación en la aludida cuenta.

La mencionada restitución deberá efectuarse mediante Volante Electrónico de Pago (VEP), utilizando los siguientes códigos:

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	IMPUESTO	CONCEPTO	SUBCONCEPTO
Biología Devolución Anticipada de IVA	030	169	169
Intereses resarcitorios	030	169	051
Intereses capitalizables	030	169	052
Intereses punitivos	030	169	094

Asimismo, se indicará el régimen y período fiscal al que corresponde el crédito reintegrado en exceso, discriminando el importe del capital devuelto (incluye el crédito reintegrable devuelto más los intereses a favor del contribuyente que se le hubieran depositado), y de los intereses resarcitorios, punitivos y/o capitalizables, según corresponda.

## **F - VIGENCIA**

Las disposiciones de esta resolución general entrarán en vigencia el día 03/02/2020.

## **LEY DE SOLIDARIDAD SOCIAL Y REACTIVACIÓN PRODUCTIVA**

A través de la ley N° 27541 (BO 23/12/19) se declaró la emergencia pública en materia económica, financiera, fiscal, administrativa, previsional, tarifaria, energética, sanitaria y social, hasta el 31/12/2020, delegándose en el PEN las facultades previstas en esta ley, con arreglo a lo dispuesto por el art. 76 de la CN y a las bases establecidas en la ley.

A continuación, haremos una reseña de los temas tributarios más destacados.

### **1. MORATORIA TRIBUTARIA**

Se establece un régimen de regularización de deudas tributarias, previsionales y aduaneras vencidas al 30/11/19, con una fecha de acogimiento hasta el 30/4/20, debiéndose ingresar la 1º cuota hasta el 16/7/20. Abarca a Mipymes registradas y potenciales que cumplan con dicho requisito hasta el 30/04/2020.

Existe un régimen de condonación de intereses, multas y demás sanciones y el beneficio de la extinción de acción penal.

Habrán planes de hasta 60 y 120 cuotas, con una tasa de interés mensual del 3%, en los primeros 12 meses y luego, la tasa variable equivalente a Badlar-

Para más detalles Ver CUADRO I.

### **2. REINTEGROS A SECTORES VULNERADOS**

Se faculta a la AFIP a establecer un régimen de reintegros para personas humanas (consumidores finales), que reemplazará la tasa 0% del IVA de la canasta familiar que deja de aplicarse el 1/1/20.

### **3. CONTRIBUCIONES PATRONALES**

A continuación detallaremos las principales modificaciones:

#### **1. Modificación del esquema contributivo**

Se reemplaza el esquema de unificación gradual de las distintas alícuotas establecidas por el artículo 2º del decreto 814/2001 por una alícuota fija de contribuciones patronales sobre la nómina salarial dependiendo del sector.

Los nuevos porcentajes fijos son los previstos por la Ley N° 27.430 para el período fiscal 2019. El detalle por tipo de empleador es el siguiente:

ALÍCUOTAS	EMPLEADOR
20,40 %	<p>Empleadores del sector privado cuya actividad principal encuadre en el sector “Servicios” o “Comercio”, siempre que las ventas totales anuales superen los límites para la categorización “PYME”.</p> <p>Quedan exceptuados los empleadores asociaciones sindicales (L. 23.551) y obras sociales (L. 23.660 y L. 23.661).</p>
18,00 %	<p>Demás empleadores del sector privado no alcanzados por la alícuota anterior.</p> <p>Entidades y organismos del sector público comprendidos en el art. 1 de la ley 22.016.</p>

Resta mencionar que los límites de ventas anuales para la categorización como empresa mediana tramo 2, previstos en la resolución de la Secretaría de Emprendedores y de la Pequeña y Mediana Empresa 220/2019 (BO: 12/4/2019), son los siguientes:

- **Comercio:** \$ 2.146.810.000
- **Servicios:** \$ 607.210.000

## 2. Nuevo importe mínimo exento (IME). Principales consideraciones

La ley 27.541 mantiene el beneficio de la detracción mensual por trabajador que se efectúa en la actualidad sobre la base imponible sobre la que corresponda aplicar la alícuota contributiva.

Mencionamos que la ley 27430 fue la que implementó este beneficio previendo que el monto de la detracción mensual se iba a actualizar sobre la base del IPC, considerando las variaciones de dicho índice correspondiente al mes de octubre del año anterior al del ajuste respecto al mismo mes del año anterior. Los importe de detracción aplicables para 2019 se fijaron en \$ 7.003,68 para aquellos contribuyentes que utilizaban la escala gradual, y en \$ 17.509,20, para aquellas actividades que tenían permitido (\*) aplicar el monto total del MNI.

Ello implica que, de acuerdo lo previsto por la ley 27.430, a partir del mes de enero de 2020 hubiera correspondido un monto actualizado de la detracción.

La ley 27.541 mantiene dichos importes no previendo actualización alguna.

(\*) Empleadores del sector textil, confección, calzado y marroquinería (D. 1067/2018), del sector primario agrícola e industrial (D. 128/2019), y del sector de servicios de salud (D. 688/2019)

### **Detracción adicional pequeñas empresas**

El artículo 23 de la ley 27.541 incorpora como novedad una detracción adicional de \$ 10.000 para los empleadores que tengan una nómina de hasta 25 trabajadores.

Mencionamos que la normativa sólo marca como límite excluyente de este beneficio a la cantidad de trabajadores en la nómina, sin hacer mención, por ejemplo, a montos de facturación anual.

### **3. Cómputo como pago a cuenta IVA**

La ley 27.430 había eliminado del decreto 814/2001 el beneficio de tomar como crédito fiscal del IVA una porción de las contribuciones abonadas por el empleador para cada jurisdicción en particular en una escala decreciente, llegando a eliminarlo totalmente en 2022.

La ley 27.541 lo reestablece, fijando, en términos generales, alícuotas que son las aplicables para 2019. Estos porcentajes se encuentran en el "Anexo de zonas Geográficas". (Ver CUADRO 2).

## **4. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

Se modifica el período de imputación en el caso de ajuste por inflación impositivo positivo o negativo, pasándose de tercios a 1/6 de cada período fiscal. (Ver CUADRO 3)

Por otra parte, se suspende por un año la reducción de la alícuota del impuesto corporativo del 30% al 25%, con su efecto en el impuesto sobre los dividendos (Ver CUADRO 4).

En relación a la renta financiera, se elimina el impuesto cedular (fuente argentina) desde el período fiscal 2020 y se eximen del tributo, los intereses a plazo fijo no ajustables, y los intereses y el resultado de compraventa de títulos públicos, ON, FCI y fideicomisos financieros.

A su vez, los intereses de plazo fijo ajustables siguen gravados pero ahora a la escala progresiva, pudiendo llegar al 35 % (Ver CUADRO 5).

## **5. IMPUESTO A LOS BIENES PERSONALES**

Se introducen diversas modificaciones respecto del período fiscal 2019, inclusive.

Se modifican las alícuotas vigentes del 0,25% al 0,75%, que pasan del 0,50% al 1,25%, pudiendo llegar al 2,50% sobre bienes en el exterior. En el supuesto de repatriación de activos financieros, se faculta al PEN a establecer el importe a reintegrar.

Se incrementa la alícuota del impuesto sustituto del 0,25% al 0,50% para acciones y participaciones sociales (incluidos fideicomisos) y para sujetos del exterior.

Se modifica el criterio de domicilio por el de residencia (Ver CUADRO 6)

## **6. IMPUESTO PARA UNA ARGENTINA INCLUSIVA Y SOLIDARIA (PAÍS)**

Se establece un impuesto con carácter de emergencia, por el término de 5 años para la compraventa de billetes y divisas en moneda extranjera, cambio de divisas para la adquisición de bienes o servicios prestados desde el exterior, que se cancelen con tarjeta de crédito, compra o tarjeta de débito o medios equivalentes o de servicios prestados por sujetos no residentes en el país, servicios en el exterior contratados a través de agencias de viaje y turismo del país y adquisición de servicios de transporte (terrestre, aéreo y por vía acuática), en la medida que no sea en pesos.

Existen diversas exclusiones y se establecen agentes de percepción en distintas situaciones.

La alícuota del impuesto es del 30% (Ver CUADRO 7)

## **7. IDyCB**

Se eleva la alícuota del 0,60% al 1,20 % en el caso de extracciones en efectivo, salvo las realizadas por personas humanas o personas jurídicas (MICRO y PEQUEÑAS EMPRESAS) (Ver CUADRO 8)

## **8. TASA ESTADÍSTICA**

Se eleva la tasa del 2,5% al 3%.

## **9. IMPUESTOS INTERNOS**

Se establecen aumentos de alícuotas en el rubro automotores (Ver CUADRO 9).

## **10. DERECHOS DE EXPORTACIÓN**

Se fijan topes para las nuevas alícuotas en el 33% para soja, 15% para cereales y otras oleaginosas (incluye trigo y maíz) y 5% (para economías regionales, carnes, lácteos y otros).

## **11. CONSENSO FISCAL**

Se suspende hasta el 31/12/20 el consenso fiscal de 2017 y 2018 (aprobación del Senado, falta tratamiento en Diputados).

## CUADRO 1

<b>NUEVO REGIMEN DE REGULARIZACIÓN DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS, SEGURIDAD SOCIAL Y ADUANERAS</b>
--

- ALCANCE
  - Obligaciones vencidas al 30/11/2019, inclusive.
  - Sujetos que encuadren como MiPymes e inscriptos como tales.
  - Los MiPymes potenciales (sin inscripción a la publicación de la presente ley), se podrán adherir en forma condicional (obtención certificado hasta 30/4/2020).
  - Entidades civiles sin fines de lucro.
  - Condonación de intereses, multas y demás sanciones.
- DEUDAS EXCLUIDAS
  - Cuotas ART.
  - Impuesto combustibles líquidos y dióxido de carbono, gas natural, gas oil, gas licuado y fondo hídrico infraestructura.
  - Apuestas
  - Aportes y contribuciones con destino a O.S.
  - O.S. y ART. a establecer programas de regularización de deudas
- ACOGIMIENTO
  - Entre el primer mes calendario posterior al de la publicación de la reglamentación del régimen en el BO.
  - Hasta el 30/4/2020 inclusive.
- DEUDAS EN DISCUSIÓN ADMINISTRATIVA U OBJETO DE UN PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO O JUDICIAL



- Deudas a la fecha de publicación del BO.
  - Allanamiento incondicional o desistimiento de las obligaciones regularizadas (total o parcial), procediendo en cualquier etapa o instancia administrativa o judicial.
  - Desistimiento y renuncia a toda acción y derecho (incluso el de repetición), asumiendo el pago de las costas y gastos causídicos.
  - Se incluyen las deudas prescriptas, respecto de los cuales se efectuó la denuncia penal tributaria o penal económica (requerimiento ejecutado por deudor).
- EFFECTOS DEL ACOGIMIENTO RESPECTO DE LA PRESCRIPCIÓN
    1. Acogimiento
      - Suspensión de acciones penales tributarias y aduaneras en curso
      - Interrupción de la prescripción penal
      - Aún cuando no se hubiere efectuado la denuncia penal hasta ese momento
      - Cualquiera sea la etapa del proceso (no firme)
    2. Cancelación total de la deuda (compensación, planes de facilidades de pago)
      - Extinción de la acción penal (no sentencia firme a la fecha de cancelación)
    3. Cancelación de infracciones aduaneras
      - Extinción de la acción penal (no sentencia firme a la fecha de acogimiento)
    4. Caducidad del plan de pagos
      - Reanudación de la acción penal
      - Habilitación de la promoción cuando el acogimiento hubiere sido anterior a su interposición
      - Comienzo o reanudación del cómputo de la prescripción
- RÉGIMEN DE CONDONACIÓN
    1. Multas y sanciones (Leyes 11683, 17250, 22161 Sub. Fam y 22415)
      - No firmes a la fecha de acogimiento
    2. 100 % Intereses resarcitorios y punitivos (Art. 37 y 52 Ley 11683)
      - Aporte personal y previsional (Art. 10, c, Ley 24241) de los trabajadores autónomos (Art. 2 inc b) Ley 24241)

3. Intereses resarcitorios, punitivos y TFN

- Deudas tributarias y previsionales
- Deudas aduaneras y estímulos a la exportación
- Importe total de intereses que supere los siguientes porcentajes

PERÍODO FISCAL	%
2013 Y ANTERIORES	75 %
2014 Y 2015	50%
2016 Y 2017	25%
2018 Y OB. VENCIDAS AL 30/11/2019	10%

4. Intereses resarcitorios y punitivos del capital cancelado con anterioridad a la vigencia del régimen

- Serán condonados

• LIBERACIÓN DE MULTAS Y DEMÁS SANCIONES POR INFRACCIONES FORMALES

- Infracciones formales cometidas al 30/11/2019 (no firmes ni abonadas)
  - Requisito del cumplimiento de la obligación formal antes del acogimiento
- Sustanciación del sumario administrativo (Art. 70 ley 11683)
  - El acto u omisión atribuido se debe subsanar antes de la fecha de vencimiento del plazo para el acogimiento
- Deber formal transgredido que por su naturaleza no es susceptible de ser cumplido con posterioridad a la comisión de la infracción
  - La sanción quedará condonada de oficio, siempre que la falta se haya cometido con anterioridad al 30/11/2019

• CONDONACIÓN DE MULTAS Y DEMAS SANCIONES SUSTANCIALES

- Condonación de pleno derecho
  - Devengadas al 30/11/2019
  - Obligación principal cancelada al 30/11/2019

- LIBERACIÓN DE MULTAS Y SANCIONES PREVISIONALES

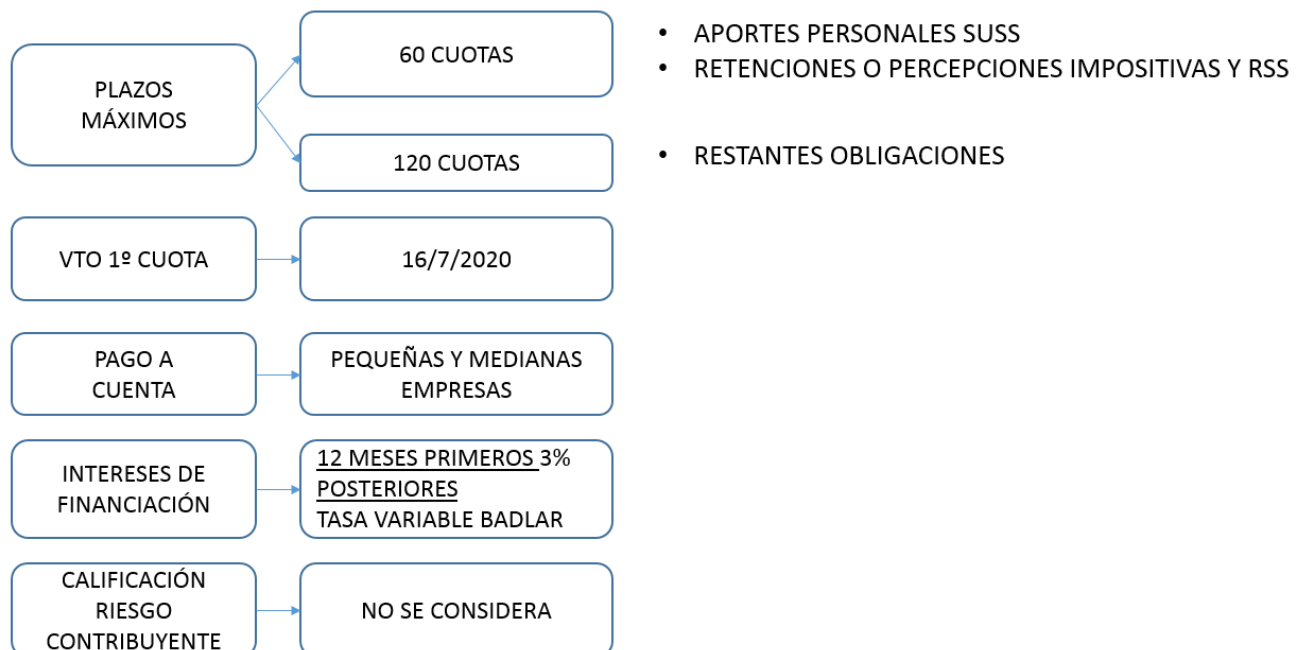
- Baja del registro público de empleadores con sanciones laborales (REPSAL) Ley 26940

- REQUISITOS PARA LA CONDONACIÓN DE INTERESES, MULTAS Y DEMÁS SANCIONES

- Cumplimiento respecto del
- Capital
- Multas firmes
- Intereses

- Compensación de la deuda
- Cancelación contado (15% reducción sobre deuda consolidada)
- Cancelación total mediante planes de facilidades de pago

- CONDICIONES DE LOS PLANES DE FACILIDADES PAGO



- CADUCIDAD PLAN DE PAGOS

- Falta de pago hasta 6 cuotas
  - Incumplimiento grave de los deberes tributarios
  - Invalidez saldo a favor de libre disponibilidad utilizado
  - Falta obtención certificado Pyme
- LIBERACIÓN DE MULTAS Y DEMÁS SANCIONES DE LOS AGENTES DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN
    - Liberación de multas y demás sanciones no firmes a la fecha de vigencia
      - Cuando exterioricen y paguen el importe omitido de retener o percibir o el importe retenido o percibido no ingresado
    - Retenciones o percepciones no practicadas
      - Los agentes se liberan si el contribuyente regulariza su situación en los términos del presente régimen o lo hubiera hecho con anterioridad
    - Condiciones suspensivas y extintivas de la acción penal
      - Se aplicarán las mismas causales previstas para los contribuyentes
- SUMAS INGRESADAS EN CONCEPTO DE INTERESES Y MULTAS CON ANTERIORIDAD A LA FECHA DE VIGENCIA DEL RÉGIMEN
    - No se encuentran sujetas a reintegro o repetición
- EXCLUSIONES SUBJETIVAS
    - Declarados en quiebra (sin continuidad de la explotación)
    - Condenados por delitos penales tributarios o Código aduanero, con sentencia firme anterior a la vigencia de la ley (condena no cumplida)
    - Delitos con conexión con el cumplimiento de obligaciones tributarias (sentencia firme anterior vigencia, condena no cumplida)
    - Administradores condenados por LPT ó CA o por delitos con conexión con el cumplimiento de obligaciones tributarias (condena firme anterior vigencia, condena no cumplida)

## **CUADRO 2**

### **ANEXO ZONAS GEOGRÁFICAS**

Código zonal	Jurisdicción	Puntos porcentuales de reconocimiento IVA
1	Ciudad Autónoma de Buenos Aires	0,00%
2	Gran Buenos Aires	0,00%
3	Tercer cinturón del GBA	0,65%
4	Resto de Buenos Aires	1,45%
5	Bs. As. - Patagones	2,20%
6	Bs. As. - Carmen de Patagones	3,00%
7	Córdoba - Cruz del Eje	3,80%
8	Bs. As. - Villarino	2,20%
9	Gran Catamarca	5,70%
10	Resto de Catamarca	6,50%
11	Ciudad de Corrientes	7,30%
12	Formosa - Ciudad de Formosa	8,05%
13	Córdoba - Sobremonte	5,70%
14	Resto de Chaco	8,85%
15	Córdoba - Río Seco	5,70%
16	Córdoba - Tulumba	5,70%
17	Córdoba - Minas	3,80%
18	Córdoba - Pocho	3,80%
19	Córdoba - San Alberto	3,80%
20	Córdoba - San Javier	3,80%
21	Gran Córdoba	1,45%
22	Resto de Córdoba	2,20%
23	Corrientes - Esquina	5,70%
24	Corrientes - Sauce	5,70%
25	Corrientes - Curuzú Cuatiá	5,70%
26	Corrientes - Monte Caseros	5,70%
27	Resto de Corrientes	7,30%
28	Gran Resistencia	7,30%
29	Chubut - Rawson - Trelew	5,70%

30	Resto de Chubut	6,50%
31	Entre Ríos - Federación	5,70%
32	Entre Ríos - Feliciano	5,70%
33	Entre Ríos - Paraná	2,20%
34	Resto de Entre Ríos	3,00%
35	Jujuy - Ciudad de Jujuy	7,30%
36	Resto de Jujuy	8,05%
37	La Pampa - Chicalco	3,80%
38	La Pampa - Chalileo	3,80%
39	La Pampa - Puelén	3,80%
40	La Pampa - Limay Mauhida	3,80%
41	La Pampa - Curacó	3,80%
42	La Pampa - Lihuel Calel	3,80%
43	La Pampa - Santa Rosa y Toay	2,20%
44	Resto de La Pampa	3,00%
45	Ciudad de La Rioja	5,70%
46	Resto de La Rioja	6,50%
47	Gran Mendoza	3,00%
48	Resto de Mendoza	3,80%
49	Misiones - Posadas	7,30%
50	Resto de Misiones	8,05%
51	Ciudad Neuquén/Plottier	3,00%
52	Neuquén - Centenario	3,00%
53	Neuquén - Cutral Co	6,50%
54	Neuquén - Plaza Huincul	6,50%
55	Resto de Neuquén	3,80%
56	Río Negro Sur hasta Paralelo 42	6,50%
57	Río Negro - Viedma	3,00%
58	Río Negro - Alto Valle	3,00%
59	Resto de Río Negro	3,80%
60	Gran Salta	7,30%
61	Resto de Salta	8,05%
62	Gran San Juan	3,80%
63	Resto de San Juan	5,70%
64	Ciudad de San Luis	3,00%

65	Resto de San Luis	3,80%
66	Santa Cruz - Caleta Olivia	6,50%
67	Santa Cruz - Río Gallegos	6,50%
68	Resto de Santa Cruz	7,30%
69	Santa Fe - General Obligado	5,70%
70	Santa Fe - San Javier	5,70%
71	Santa Fe y Santo Tomé	2,20%
72	Santa Fe - 9 de Julio	5,70%
73	Santa Fe - Vera	5,70%
74	Resto de Santa Fe	2,20%
75	Ciudad de Sgo. del Estero y La Banda	8,05%
76	Sgo. del Estero - Ojo de Agua	5,70%
77	Sgo. del Estero - Quebrachos	5,70%
78	Sgo. del Estero - Rivadavia	5,70%
79	Tierra del Fuego - Río Grande	6,50%
80	Tierra del Fuego - Ushuaia	6,50%
81	Resto de Tierra del Fuego	7,30%
82	Gran Tucumán	5,70%
83	Resto de Tucumán	6,50%
84	Resto de Sgo. del Estero	8,85%
85	Resto de Formosa	8,85%

**CUADRO 3**

**AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO**

<b>Cierre de ejercicio</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
30 abril 2019	1/3	1/3	1/3					
31 de mayo de 2019	1/3	1/3	1/3					
30 de junio de 2019	1/3	1/3	1/3					
31 de diciembre de 2019 (1)	1/6	1/6	1/6	1/6	1/6	1/6		
31 de enero de 2020 al 30 de noviembre de 2020 (1)		1/6	1/6	1/6	1/6	1/6	1/6	
31 de diciembre de 2020 (2)		1/6	1/6	1/6	1/6	1/6	1/6	
31 enero 2021 al 30 noviembre 2021 (2)			1/6	1/6	1/6	1/6	1/6	1/6
31 diciembre 2021 y posteriores (3)								

(1) Variación del IPC superior al 30%

(2) Variación del IPC superior al 15%

(3) Variación del IPC últimos 3 años superior al 100%, computable 100% en el ejercicio



#### **CUADRO 4**

##### **IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORPORATIVO**

<b>Cierre de ejercicio</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
31 diciembre	30 (1)	30 (1)	30 (1)	25(2)	
31 enero a 30 noviembre		30 (1)	30 (1)	30 (1)	25 (2)

**(1)** Retención 7% sobre dividendos

**(2)** Retención 13% sobre dividendos

## **CUADRO 5**

### **RENTA FINANCIERA DE PERSONAS HUMANAS**

<b>Resultados de fuente argentina</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Intereses plazo fijo no ajustables	5%	exento
Intereses de plazo fijo ajustables	15%	escala
Intereses de caja de ahorro	exento	exento
Intereses de títulos públicos	Se imputan al costo	exento
Intereses de ON, FCI y fideicomisos financieros	Se imputan al costo	Exento sujeto a requisitos
Resultado de la compraventa de títulos públicos	5%/15%	exento
Resultado compraventa ON, FCI y fideicomisos financieros	5%/15%	Exento sujeto a requisitos
Dividendos y utilidades	0%/7%	0%/7%
Resultado compraventa acciones en bolsas	exento	Exento
Resultado compraventa acciones fuera de bolsas	15%	15%

## **CUADRO 6**

### **IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES**

Mínimo no imponible: \$ 2.000.000 (sin modificaciones). Se restará en primer término de los bienes del país.

Exención casa-habitación: \$18.000.000, si el valor es superior no se computa.

Alícuotas de 2019 derogadas:

Valor total de los bienes que exceda el mínimo no imponible		Pagarán \$	Más el %	Sobre el excedente de \$
Más de \$	A \$			
0	3.000.000	0	0,25%	0
3.000.000	18.000.000	7.500	0,50%	3.000.000
18.000.000	En adelante	82.500	0,75%	18.000.000

Alícuotas nuevas para el 2019 y siguientes:

Valor total de los bienes que exceda el mínimo no imponible		Pagarán \$	Más el %	Sobre el excedente de \$
Más de \$	A \$			
0	3.000.000	0	0,50%	0
3.000.001	6.500.000	15.000	0,75%	3.000.000
6.500.001	18.000.000	41.250	1,00%	6.500.000
18.000.001	En adelante	156.250	1,25%	18.000.000

Se faculta al PEN a fijar alícuota diferencial hasta el 2,50% sobre bienes situados en el exterior. Vigencia 2019 y 2020.

Los títulos públicos argentinos, las acciones y bonos emitidos por empresas argentinas (ADR), se consideran ubicados en el país, aunque estén depositados en bancos del exterior.

En el supuesto de repatriación de activos financieros el PEN puede establecer el importe a reintegrar.

#### **Responsable sustituto:**

Se incrementa la alícuota del 0,25% al 0,50% para acciones y participaciones sociales, incluidos fideicomisos, como así también sujetos del exterior. Vigencia: a partir del período fiscal 2019 inclusive; en empresas esto afecta todos los ejercicios cerrados en el año 2019.

Se sustituyó el criterio de domicilio fiscal por el de residencia del impuesto a las ganancias.

## CUADRO 7

### IMPUESTO PARA UNA ARGENTINA INCLUSIVA Y SOLIDARIA (PAÍS)

- **OBJETO**

- Impuesto de emergencia
- 5 períodos fiscales a partir de la vigencia de la ley

- **HECHO IMPONIBLE**

1	COMPRA DE BILLETES Y DIVISAS EN MONEDA EXTRANJERA	<ul style="list-style-type: none"><li>• INCLUSO CHEQUES DE VIAJERO</li><li>• PARA ATESORAMIENTO O SIN UN DESTINO ESPECÍFICO</li><li>• VINCULADO AL PAGO DE OBLIGACIONES (REGLAMENTACIÓN MERCADO DE CAMBIOS)</li><li>• EFECTUADO POR RESIDENTES EN EL PAÍS</li></ul>
2, b	CAMBIO DE DIVISAS EFECTUADO POR ENTIDADES FINANCIERAS	<u>POR CUENTA Y ORDEN DEL ADQUIRENTE LOCATARIO O PRESTATARIO</u> <ul style="list-style-type: none"><li>• DESTINADAS AL PAGO DE LA ADQUISICIÓN DE BIENES O PRESTACIONES Y LOCACIONES DE SERVICIOS EFECTUADAS EN EL EXTERIOR</li><li>• CANCELADAS CON TC, C ó D Y CUALQUIER OTRO MEDIO DE PAGO AUTORIZADO</li><li>• INCLUIDAS LAS RELACIONADAS CON LAS EXTRACCIONES O ADELANTOS EN EFECTIVO EFECTUADAS EN EL EXTERIOR</li><li>• TAMBIEN SE INCLUYEN A LAS COMPRAS EFECTUADAS A TRAVÉS DE PORTALES O SITIOS VIRTUALES Y/O CUALQUIER OTRA MODALIDAD MEDIANTE COMPRAS A DISTANCIA EN MONEDA EXTRANJERA</li></ul>
2, c		<u>POR CUENTA Y ORDEN DEL CONTRATANTE RESIDENTE EN EL PAÍS</u> <ul style="list-style-type: none"><li>• POR SERVICIOS PRESTADOS POR SUJETOS NO RESIDENTES EN EL PAÍS</li><li>• CANCELADOS CON TC, C, D y CUALQUIER OTRO MEDIO EQUIVALENTE</li></ul>
3, d	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	<ul style="list-style-type: none"><li>• EN EL EXTERIOR</li><li>• CONTRATADOS A TRAVÉS DE AGENCIAS DE VIAJES Y TURISMO (MAYORISTAS Y MINORISTAS) DEL PAÍS</li></ul>
3, e		<ul style="list-style-type: none"><li>• DE TRANSPORTE (TERRESTRE, AÉREO Y VIA ACUÁTICA) EN LA MEDIDA EN QUE PARA LA CANCELACIÓN DE LA OPERACIÓN DEBA ACCEDERSE AL MERCADO ÚNICO Y LIBRE DE CAMBIO PARA LA ADQUISICIÓN DE DIVISAS</li><li>• DE PASAJEROS CON DESTINO FUERA DEL PAÍS</li></ul>

- **OPERACIONES NO ALCANZADAS**

- Jurisdicciones y entidades de los sistemas de control de administración financiera (Art. 8, inc a y b, Ley 24156)
- Equivalentes de los estados provinciales, CABA y municipios
- Gastos referidos a prestaciones de salud, compra de medicamentos, adquisición de libros de cualquier formato, utilización de plataformas educativas y software con fines educativos.
- Gastos asociados a proyectos de investigaciones (en el ámbito del Estado Nacional, Provinciales, CABA y Municipios), así como las universidades e instituciones del sistema universitario argentino.
- Adquisición en el exterior de materiales de equipamiento y demás bienes destinados a la lucha contra el fuego y la protección civil de la población por parte de entidades reconocidas en la ley 25054 y mod.

- **SUJETOS PASIVOS**

- Sujetos residentes en el país (personas humanas, jurídicas, sucesiones indivisas y demás responsables)
- Que realicen alguna de las operaciones citadas
- Operaciones realizadas mediante TC, C ó D
  - El impuesto alcanza a sus titulares, usuarios, titulares adicionales y/o beneficiarios de extensiones

- **RESPONSABLE DEL INGRESO**

- Adquirente, locatario o prestatario
- Agentes de percepción y liquidación

- **AGENTES DE PERCEPCIÓN Y LIQUIDACIÓN Y OPORTUNIDAD DE LA PERCEPCIÓN**

HECHO IMPONIBLE	AGENTES DE PERCEPCIÓN Y LIQUIDACIÓN	OPORTUNIDAD DE LA PERCEPCIÓN
COMPRA DE BILLETES Y DIVISAS EN MONEDA EXTRANJERA (32, a)	ENTIDADES AUTORIZADAS BCRA	<ul style="list-style-type: none"> <li>• MOMENTO DE EFECTIVIZARSE LA OPERACIÓN CAMBIARIA</li> <li>• LA PERCEPCIÓN SE EXPONDRÁ EN FORMA DISCRIMINADA EN EL COMPROBANTES RESPECTIVO</li> </ul>
CAMBIO DE DIVISAS EFECTUADO POR CUENTA Y ORDEN: <ul style="list-style-type: none"> <li>• DEL LOCATARIO O PRESTATARIO (L, 32, b)</li> <li>• DEL CONTRATANTE DEL PAÍS (L, 32, c)</li> </ul>	ENTIDADES AUTORIZADAS BCRA	<u>CON TC ó C</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• FECHA DE COBRO DEL RESUMEN Y/O LIQUIDACIÓN (AUN CON PAGO PARCIAL)</li> </ul>
	ENTIDADES TARJETAS	<u>CON TD</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• FECHA DE DÉBITO DE LA CUENTA BANCARIA ADHERIDA</li> </ul>
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS <ul style="list-style-type: none"> <li>• VIAJES Y TURISMO (L, 32, d)</li> <li>• TRANSPORTE (L, 32, e)</li> </ul>	AGENCIAS	FECHA DE COBRO DEL SERVICIO CONTRATADO (AUN EN LOS CASOS DE PAGO PARCIAL O EN CUOTAS) EL MONTO DE LA PERCEPCIÓN DEBERÁ SER PERCIBIDO EN SU TOTALIDAD EN EL PRIMER PAGO
	EMPRESAS DE TRANSPORTE	

- **BASE IMPONIBLE Y ALÍCUOTA**

HECHO IMPONIBLE	BASE IMPONIBLE	ALÍCUOTA
COMPRA DE BILLETES Y DIVISAS EN MONEDA EXTRANJERA	IMPORTE TOTAL DE CADA OPERACIÓN ALCANZADA (*)	30 %
CAMBIO DE DIVISAS POR CUENTA DEL LOCATARIO O DEL CONTRATANTE DEL PAÍS		
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS DE VIAJES Y TURISMO		
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS DE TRANSPORTE	PRECIO (NETO DE IMPUESTOS Y TASAS) DE CADA OPERACIÓN ALCANZADA (*)	
(*) DE TRATARSE DE OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA, DEBERÁ EFECTUARSE LA CONVERSIÓN A SU EQUIVALENTE EN MONEDA LOCAL, APLICANDO EL TIPO DE CAMBIO VENDEDOR BNA AL CIERRE DEL ÚLTIMO DÍA HÁBIL INMEDIATO ANTERIOR A LA FECHA DE EMISIÓN DEL RESUMEN, LA LIQUIDACIÓN Y/O FACTURA O DOCUMENTO EQUIVALENTE		

- **DELEGACIÓN DE FACULTADES EN EL PEN**

- Incorporar nuevas operaciones (adquisición de moneda extranjera en forma directa o indirecta) e identificar nuevos agentes de percepción
- Reducir la alícuota (y restituirla)
- Suspendar temporalmente la aplicación del impuesto
- Establecer alícuota reducida a los servicios digitales (IVA)
- Realizar estudios e investigaciones sobre impacto social y económico del impuesto

- **DESTINO DE LA RECAUDACIÓN**

70 %	FINANCIAMIENTO ANSES Y EL INST. NACIONAL DE SERVICIOS SOCIALES PARA JUBILADOS Y PENSIONADOS
30%	OBRAS INFRAESTRUCTURA ECONÓMICA Y VIVIENDA SOCIAL, FIDEICOMISO RENABAP Y DESARROLLO TURISMO LOCAL

- **VIGENCIA**

- EFECTOS PARA OPERACIONES, LIQUIDACIONES Y PAGOS EFECTUADOS A PARTIR DE LA VIGENCIA DE LA LEY, CON EXCLUSIÓN DE LAS TRANSACCIONES EFECTUADAS CON ANTERIORIDAD A DICHA FECHA.

## **CUADRO 8**

### **IMPUESTO SOBRE LOS CRÉDITOS Y DÉBITOS EN CUENTAS BANCARIAS**

Los débitos en cuenta corriente por extracciones en efectivo se duplica la tasa: del 0,6 % al 1,2%

No es aplicable a personas humanas y tampoco a las Micro y pequeñas empresas.

Vigencia: al día siguiente de la publicación.

**CUADRO 9**

**IMPUESTO INTERNO A VEHÍCULOS AUTOMÓVILES Y MOTORES, EMBARCACIONES DE RECREO O VERANEO Y AERONAVES**

<b>Bienes</b>	<b>Situación al 31/12/2019</b>	<b>Situación a partir del 1/1/2020</b>
-Vehículos Automotores	Alícuota: 20%	Alícuota: 20% para Pcio. de venta entre 1.300.000.- y 2.400.000.-
-Vehículos para acampar	Monto exento: 1.831.084,43.-	Alícuota: 35% para pcio. De venta superior a 2.400.000.-
-Los chasis con motor		1.300.000.-
-Motociclos y velocípedos con motor	Alícuota: 20%	Alícuota: 20% para pcio de venta entre 390000.- y 500.000.-
	Monto exento: 380.000	390.000.-
		Alícuota: 30% para pcio. de Venta superior a 500.000.-
-Embarcaciones Motores Fuera de borda	Alícuota: 20%	Alícuota: 20%
	Monto exento: 1.627.631,11	1.700.000.-
-Aeronaves, aviones, hidroaviones y helicópteros	Alícuota: 20%	Alícuota: 20%
	Monto exento: 0	0



## **REGLAMENTACIÓN DE LA LEY DE SOLIDARIDAD Y REACTIVACIÓN PRODUCTIVA**

A través del Dto. 99/19 (BO 28/12/19) se procedió a reglamentar la ley 27541 de Solidaridad y Reactivación Productiva.

Sus aspectos salientes son los siguientes:

### **1. IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES**

#### **1.1. Liquidación de bienes en el exterior**

Los contribuyentes con bienes en el exterior, deberán considerar el mínimo no imponible (\$2000000) en la medida que no hubiera sido computado contra los bienes en el país.

Sobre el valor que exceda de tal importe, aplicará la alícuota correspondiente, que arranca del 0,70% y llega al 2,25%.

Es importante considerar que a tales efectos, se ha de tomar el valor total de los bienes en país y en el exterior.

#### **1.2. Repatriación de fondos**

A los fines de no aplicar la alícuota diferencial para bienes en el exterior, los contribuyentes podrán repatriar los fondos en el exterior, hasta el 31/3/20, tanto de las tenencias de moneda extranjera, como de los importes generados como resultado de la realización de los activos financieros.

Esa repatriación deberá ascender, por lo menos a un 5% del valor de los bienes situados en el exterior, integrado tanto por activos financieros como no financieros.

Si bien no está precisado en la reglamentación, debe interpretarse que a los efectos de la determinación del 5%, debe realizarse el cotejo a la fecha del 31/12/19.

Se exige además que los fondos permanezcan hasta el 31/12/2020, inclusive, en entidades del sistema financiero, a nombre del titular.

Si se dan todos estos supuestos, no se aplicarán las alícuotas diferenciales para el exterior, sino las del país, por el total de los bienes en el exterior.

Estas disposiciones se aplicarán desde el período fiscal 2019 y también para el 2020.

#### **1.3. Devolución del impuesto sobre bienes del exterior**

De corresponder la devolución, ésta procederá respecto del exceso del impuesto sobre bienes en el exterior y el impuesto correspondiente a los bienes del país, aplicable sobre el importe de los fondos repatriados. Para ello, está pendiente la reglamentación a ser dictada por la AFIP.

#### **1.4. Derogación del nexo de vinculación “Domicilio” respecto de “Residencia”**

Como consecuencia de tal modificación legal, vigente desde el período fiscal 2019, inclusive, debe entenderse que toda referencia efectuada a “domicilio”, debe entenderse referida a “residencia” con los términos del art. 116 de la Ley del Impuesto a las Ganancias.

## **2. IMPUESTO PAIS**

En este impuesto, se han dictado distintas normas reglamentarias.

### **2.1. Operaciones de cambio de divisas por cuenta y orden de residentes en el país para el pago de adquisición de bienes, prestaciones de servicios desde el exterior. (L, 35, b y c)**

La ley establece que estas operaciones están sujetas al impuesto del 30% cuando la cancelación se realice mediante tarjetas de crédito, débito o compra o cualquier otro medio equivalente.

La reglamentación dispone que están alcanzados por el impuesto, cualquiera sea el medio de pago utilizado, extendiendo ilegítimamente el ámbito de aplicación del impuesto.

Desde nuestro punto de vista, la expresión cualquiera sea el medio de pago utilizado, debe interpretarse, como señala la ley, como aquel que resulte similar a la de las tarjetas.

De no ser así, se concluiría que una Sociedad Comercial que, importa insumos, estará sujeta al impuesto, en razón de la norma reglamentaria.

### **2.2. Adquisiciones de servicios en el exterior contratados a través de agencias de viaje y turismo, mayoristas y minoristas del país**

En estos casos se aplicará el impuesto del 30%, en la medida que tales operaciones no estén alcanzadas por el punto anterior.

Están también alcanzadas por el impuesto, las operaciones canceladas en efectivo en la medida en que para ello, debe accederse al MULC, al efecto de la adquisición de las divisas correspondientes.

Es por ello que si se cancela una operación en moneda extranjera, en efectivo, que se encuentra en poder del adquirente, no se ha de aplicar el tributo.

En cambio, si la operación se cancela en pesos argentinos, corresponderá la aplicación del impuesto, pues la agencia deberá recurrir al MULC.

### **2.3. Adquisición de servicios de transporte de pasajeros con destino fuera del país**

En estos casos, los servicios de transporte terrestre, aéreo y por vía acuática, con destino fuera del país, contratado a través de empresas del país, se encontraran sujetos al impuesto, en la medida que no estén alcanzados por el punto 2.1. anterior.

Las operaciones canceladas en efectivo, quedan sujetas al tributo, en la medida que para su cancelación deba accederse al MULC, a los efectos de la adquisición de las divisas correspondientes.

Respecto de la adquisición de servicios de transporte terrestre de pasajeros, con países limítrofes, se ha suspendido la aplicación del tributo.

### **2.4. Servicios digitales**

En todas las operaciones sujetas al impuesto, por aplicación del art. 35 de la ley, que se presten a través de servicios digitales (art. 3, inc. e, ap. 21, inc. m de la ley del IVA) la alícuota será del 8% y no del 30. (Incluye AIRBNB, hoteles.com, booking, OTA's y similares). Cabe aclarar, que la alícuota del 8% se aplica, sobre el importe de la comisión

## **2.5. Vigencia**

El impuesto PAIS entró en vigencia a partir del 23/12/19.

## **3. CONTRIBUCIONES PATRONALES**

### **3.1. Límite para la categorización de empresa mediana tramo 2**

Los empleadores del sector privado cuya actividad principal encuadra en servicios o comercio, deben considerar a tales efectos, el tope de ventas anuales (Res. Emp. y Mi Pymes 220/19, Anexo IV) o la norma que en el futuro la remplace.

De esta forma, se termina el conflicto con la AFIP respecto del límite a utilizar.

De no superarse tales topes, los empleadores quedan comprendidos en el art.19, Inc. b, por lo que deben acreditar dicha condición con el certificado respectivo.

La AFIP queda facultada para excluir a determinadas actividades de contar con el respectivo certificado o, en su caso, administrar otras modalidades de acreditación.

### **3.2. Alícuotas adicionales previstas en regímenes diferenciales o especiales**

Deberán aplicarse sobre la base imponible correspondiente, sin considerar las deducciones (art. 22 y 23 de la ley 27541).

### **3.3. Industria de la Construcción (ley 22250)**

Lo mismo resultará de aplicación para el cálculo de los conceptos adicionales (art. 19 ley 27541), por lo que los empleadores del régimen legal de trabajo para el personal de la Industria de la Construcción, deberán contribuir conforme las normas específicas que regulan la actividad.

### **3.4. Forma de practicar la deducción (art. 22 ley 27541)**

La AFIP queda facultada para disponer el modo de practicar la deducción (art. 22 de la ley 27541).

En aquellos casos en que, por cualquier motivo, corresponda la referida deducción en función de los días trabajados, se considerará que el mes es de 30 días.

Cuando se trate del contrato de trabajo a tiempo parcial (LCT, art. 92 TER), el monto de la citada deducción será proporcional al tiempo trabajado, no pudiendo superar a las 2/3 partes del importe que corresponda a los trabajadores de jornada completa en la actividad.

### **3.5. Forma de practicar la deducción (art. 23 ley 27541)**

Se practicará sobre la base imponible que corresponde a la totalidad de los trabajadores (art.22 ley 27541), luego de la deducción a que se refiere el punto anterior, hasta su agotamiento, sin que el excedente pueda trasladarse a ejercicios futuros.

La AFIP fijará el modo en que se determinará la magnitud de la deducción (art. 23 ley 27541) para las situaciones que ameriten una consideración especial.

### **3.6. Régimen de sustitución de aportes y contribuciones emergentes de convenios de Corresponsabilidad Gremial**

Se aplicarán las disposiciones del capítulo 3, título IV de la ley 27541.

### **3.7. Opción de empleadores encuadrados en el régimen permanente de contribuciones de Seguridad Social Microemprendedores (art. 18 de la ley 26940) (art. 169 ley 27430)**

Se entenderá referida a las disposiciones del art. 22 de la ley 27541 y de ejercerse para la totalidad de los trabajadores, implicará también el acceso a la detracción del art. 23 de la ley 27541.

### **3.8. Derogación de normas de contribuciones patronales**

Se deroga el Dto. 759/18.

### **3.9. Vigencia**

Las presentes disposiciones surtirán efecto para las obligaciones de determinación e ingreso de las contribuciones patronales con destino al SUSS, cuyo vencimiento opere a partir del 23/12/19. Es decir, se aplicarán respecto de los sueldos devengados del mes de diciembre 2019.

## **4. TASA DE ESTADISTICA**

Se establecen límites a la aplicación de la tasa de estadística dispuesta por la ley hasta el 31 de diciembre de 2020 para las destinaciones definitivas de importación para consumo.

No podrán superar los siguientes montos máximos:

Base imponible	Monto máximo a percibir en concepto de Tasa de Estadística	
Menor de U\$D 10.000 inclusive	U\$D	180
Entre 10.000 y 100.000 U\$D inclusive	"	3.000
Entre 100.000 y 1.000.000 U\$D inclusive	"	30.000
Mayor a U\$D 1.000.000	"	150.000

Se mantienen las excepciones al pago de la tasa de estadística para todas las operaciones, que en virtud de normas especiales, se encuentran alcanzadas por dichos beneficios.

Se prorroga hasta el 31 de diciembre de 2020, la reducción al cero por ciento (0%) la tasa de estadística para las importaciones de bienes de capital utilizadas en inversiones de desarrollos de producción de hidrocarburos y bienes que se importen y el régimen de importación de líneas de producción usadas (Dto. 361/19).

Suspéndese, hasta el 31 de diciembre de 2020, la reducción de la tasa del 0.5 % (dto. 37/98) y el límite máximo dispuesto por el Dto. 108/99.

## **5. DERECHO DE EXPORTACION**

Se fija, hasta el 31 de diciembre de 2021, un derecho de exportación del cinco por ciento (5%), a las prestaciones de servicios realizadas en el país, cuya utilización o explotación efectiva se lleve a cabo en el exterior.

## **IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

### **DEDUCCIONES DEL ARTÍCULO 30 DE LA LEY DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS PARA EL PERÍODO 2020 GANANCIAS NO IMPONIBLES Y CARGAS DE FAMILIA**

Para las actualizaciones de los valores fue utilizado el índice RIPTE a octubre del 2019, con valor de 1,44277964.

Además, los valores fueron redondeados para que los mismos no superen los dos decimales.

<b>CONCEPTO DEDUCIBLE</b>	<b>IMPORTE DE LA DEDUCCIÓN \$</b>
<b>Ganancias no imponibles [Artículo 30, inciso a)]:</b>	<b>123.861,17</b>
<b>Cargas de familia [Artículo 30, inciso b)]</b>	
<b>1. Cónyuge:</b>	<b>115.471,38</b>
<b>2. Hijo:</b>	<b>58.232,65</b>
<b>Deducción Especial [Artículo 30, inciso c), Apartado 1]</b>	<b>247.722,33</b>
<b>Deducción Especial [Artículo 30, inciso c), Apartado 1 "nuevos profesionales/emprendedores"]</b>	<b>309.652,93</b>
<b>Deducción Especial [Artículo 30, inciso c), Apartado 2]</b>	<b>594.533,62</b>

**IMPORTE DE LAS DEDUCCIONES ACUMULADAS  
CORRESPONDIENTES A CADA MES**

CONCEPTO	IMPORTE ACUMULADO ENERO  \$	IMPORTE ACUMULADO FEBRERO  \$	IMPORTE ACUMULADO MARZO  \$
A) Ganancias no imponibles [Art. 30, inc. a)].	10.321,76	20.643,53	30.965,29
B) Deducción por carga de familia [Art. 30, inc. b)]  Máximo de entradas netas de los familiares a cargo durante el período fiscal que se indica para que se permita su deducción:	10.321,76	20.643,53	30.965,29
1. Cónyuge	9.622,61	19.245,23	28.867,85
2. Hijo	4.852,72	9.705,44	14.558,16
C) Deducción especial [Art. 30, inc. c), Apartado 1].	20.643,53	41.287,06	61.930,58
D) Deducción especial [Art. 30, inciso c), Apartado 1, "nuevos profesionales" / "nuevos emprendedores"].	25.804,41	51.608,82	77.413,23
E) Deducción especial [Art. 30, inc. c), Apartado 2].	49.544,47	99.088,94	148.633,40

CONCEPTO	IMPORTE ACUMULADO ABRIL  \$	IMPORTE ACUMULADO MAYO  \$	IMPORTE ACUMULADO JUNIO  \$
A) Ganancias no imponibles [Art. 30, inc. a)].	41.287,06	51.608,82	61.930,59
B) Deducción por carga de familia [Art. 30, inc. b)]  Máximo de entradas netas de los familiares a cargo durante el período fiscal que se indica para que se permita su deducción:  1. Cónyuge  2. Hijo	41.287,06  38.490,46  19.410,88	51.608,82  48.113,08  24.263,60	61.930,59  57.735,69  29.116,32
C) Deducción especial [Art. 30, inc. c), Apartado 1].	82.574,11	103.217,64	123.861,17
D) Deducción especial [Art. 30, inciso c), Apartado 1, "nuevos profesionales" / "nuevos emprendedores"].	103.217,64	129.022,05	154.826,46
E) Deducción especial [Art. 30, inc. c), Apartado 2].	198.177,87	247.722,34	297.266,81

CONCEPTO	IMPORTE ACUMULADO JULIO  \$	IMPORTE ACUMULADO AGOSTO  \$	IMPORTE ACUMULADO SEPTIEMBRE  \$
A) Ganancias no imponibles [Art. 30, inc. a)].	72.252,35	82.574,12	92.895,88
B) Deducción por carga de familia [Art. 30, inc. b)]  Máximo de entradas netas de los familiares a cargo durante el período fiscal que se indica para que se permita su deducción:	72.252,35	82.574,12	92.895,88
1. Cónyuge	67.358,31	76.980,92	86.603,54
2. Hijo	33.969,04	38.821,77	43.674,49
C) Deducción especial [Art. 30, inc. c), Apartado 1].	144.504,69	165.148,22	185.791,75
D) Deducción especial [Art. 30, inciso c), Apartado 1, "nuevos profesionales" / "nuevos emprendedores"].	180.630,87	206.435,29	232.239,70
E) Deducción especial [Art. 30, inc. c), Apartado 2].	346.811,28	396.355,75	445.900,21



CONCEPTO	IMPORTE ACUMULADO OCTUBRE  \$	IMPORTE ACUMULADO NOVIEMBRE  \$	IMPORTE ACUMULADO DICIEMBRE  \$
A) Ganancias no imponibles [Art. 30, inc. a)].	103.217,64	113.539,41	123.861,17
B) Deducción por carga de familia [Art. 30, inc. b)]  Máximo de entradas netas de los familiares a cargo durante el período fiscal que se indica para que se permita su deducción:  1. Cónyuge  2. Hijo	103.217,64  96.226,15  48.527,21	113.539,41  105.848,77  53.379,93	123.861,17  115.471,38  58.232,65
C) Deducción especial [Art. 30, inc. c), Apartado 1].	206.435,28	227.078,81	247.722,33
D) Deducción especial [Art. 30, inciso c), Apartado 1, "nuevos profesionales" / "nuevos emprendedores"].	258.044,11	283.848,52	309.652,93
E) Deducción especial [Art. 30, inc. c), Apartado 2].	495.444,68	544.989,15	594.533,62

**TABLA ART 94**

Ganancia neta imponible acumulada		Pagarán	Más el %	Sobre el excedente de \$
Más de \$	A \$			
0,00	47.669,16	0,00	5	0,00
47.669,16	95.338,32	2.383,46	9	47.669,16
95.338,32	143.007,48	6.673,68	12	95.338,32
143.007,48	190.676,65	12.393,98	15	143.007,48
190.676,65	286.014,96	19.544,36	19	190.676,65
286.014,96	381.353,28	37.658,64	23	286.014,96
381.353,28	572.029,92	59.586,45	27	381.353,28
572.029,92	762.706,57	111.069,14	31	572.029,92
762.706,57	en adelante	170.178,90	35	762.706,57

## **PROVINCIA DE BUENOS AIRES**

### **COMUNICACIÓN A ARBA DE PUNTUALES ACTIVIDADES NO GRAVADAS O NO ALCANZADAS POR EL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS PARA QUE LA MISMA LOS INCLUYA EN LOS PADRONES DE CIERTOS RÉGIMENES DE RECAUDACIÓN**

A través de la Resolución Normativa 46/2019 ARBA establece que aquellos sujetos que desarrollen exclusivamente determinadas actividades no gravadas o no alcanzadas por el impuesto sobre los ingresos brutos podrán comunicar esa situación a esta Agencia de Recaudación, para que ella sea tenida en cuenta por el Organismo en oportunidad de confeccionar los padrones de los siguientes regímenes de recaudación:

- 1) Régimen General de Percepción (art. 344 de la DN "B" 1/2004 y modif.);
- 2) Régimen General de Retención (art. 411 de la DN "B" 1/2004 y modif.);
- 3) Régimen especial de percepción para la comercialización de combustibles líquidos (art. 351 de la DN "B" 1/2004 y modif.);
- 4) Régimen de Retención para contribuyentes que presten servicios tendientes a facilitar la gestión o procesamiento de pagos, o agregación o agrupación de pagos, mediante la utilización de medios electrónicos o digitales (art. 6 de la RN 19/2019).

#### **Actividades no gravadas o no alcanzadas por el impuesto sobre los ingresos brutos comprendidas**

Se establece que las actividades no gravadas o no alcanzadas por el impuesto sobre los ingresos brutos comprendidas, serán las siguientes:

- 1) Transporte internacional de pasajeros y/o cargas [art. 186, inc. c) del CF];

- 2) Exportaciones de mercaderías y/o servicios a terceros países [art. 186, inc. d) del CF];
- 3) Servicios prestados como miembro de Directorios y Consejos de Vigilancia, u otros órganos de similar naturaleza [art. 186, inc. e) del CF];
- 4) Actividades de sujetos radicados en las zonas francas (art. 1 de la L. 12045).

Confirmado el trámite, la Agencia de Recaudación procederá a incluir al interesado en los padrones correspondientes a los regímenes de recaudación mencionados precedentemente, con una alícuota de recaudación igual a cero.

Las medidas mencionadas en el párrafo anterior se harán efectivas a partir de los padrones correspondientes al mes subsiguiente a aquel en el cual se resuelva la solicitud, y regirán en tanto no se produzca una modificación en la situación impositiva del interesado, ya sea que la misma sea comunicada por dicho sujeto, o detectada por esta Autoridad de Aplicación.

La Resolución Normativa 46/2019 comenzará a regir a partir del 01/11/2019.

## **CIUDAD DE BUENOS AIRES**

### **ATENUACIÓN DE ALÍCUOTAS EN LOS RÉGIMENES DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS**

A través de la Resolución 329/2019 la AGIP establece que los contribuyentes del impuesto sobre los ingresos brutos que acrediten un determinado nivel de saldo a favor como resultado de la aplicación de regímenes de recaudación que los alcancen, podrán solicitar ante este Organismo, la evaluación de las alícuotas establecidas, con el objeto de morigerar las mismas.

La solicitud de evaluación de las alícuotas establecidas implicará un proceso de revisión y análisis de las mismas de acuerdo al mecanismo que establece la presente norma.

El proceso de análisis y revisión de alícuotas tendrá por objeto corroborar la situación fiscal del contribuyente y asignar, en caso de corresponder, la atenuación de las alícuotas de retención y/o percepción en el Sistema de Recaudación SIRCREB, en el "Padrón de Regímenes Generales" y/o su inclusión en el "Padrón de Alícuotas Diferenciales Regímenes Particulares", en base a los parámetros analizados en cada caso en particular.

A los efectos de requerir ante el Organismo la evaluación de alícuotas, los contribuyentes deberán iniciar la solicitud correspondiente accediendo con Clave Ciudad al aplicativo "Atenuación Alícuotas de Retención Percepción", el cual se halla disponible en la página web de la AGIP.

Los sujetos que inicien la solicitud de Atenuación de Alícuotas de Retención y/o Percepción, deberán dar cumplimiento a los requisitos y formalidades que se detallan a continuación:

- a. Haber cumplido con la presentación de las declaraciones juradas del impuesto sobre los ingresos brutos vencidas, correspondiente a los 12 meses anteriores a la fecha de presentación de la solicitud de atenuación de alícuotas o desde el momento de la inscripción en el tributo mencionado, en el supuesto de haber iniciado la actividad alcanzada en un lapso menor al indicado.

b. Los importes incluidos como pagos a cuenta en concepto de retenciones o percepciones en cada una de las declaraciones juradas del impuesto sobre los ingresos brutos presentadas por el contribuyente, deben ser consistentes con las retenciones o percepciones informadas por los agentes de recaudación, según lo establecido por las normas vigentes.

c. La sumatoria de la diferencia entre los importes retenidos y/o percibidos y el impuesto determinado por el contribuyente, en los 6 meses vencidos e inmediatamente anteriores a la interposición de la solicitud, debe superar en 2 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 períodos mensuales.

e. Los contribuyentes encuadrados en el Régimen del Convenio Multilateral 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.

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, cualquiera sea el estado en que se encuentre. Cuando el contribuyente considere que los motivos por los cuales se lo encuadró dentro de determinada categoría de riesgo fiscal, no se condicen con su situación fiscal o ha regularizado los incumplimientos detectados, podrá solicitar la revisión de dicha categoría accediendo, con Clave Ciudad, al servicio "Riesgo Fiscal" dentro del aplicativo "SIRCREB-ONLINE", el cual se halla disponible en la página web de esta Administración Gubernamental de Ingresos Públicos.

La procedencia de la solicitud, de corresponder, implicará la reducción de las alícuotas aplicables en los regímenes de retención y/o percepción vigentes, excepto aquellas correspondientes al Régimen de Percepción sobre Operaciones de Importación Definitiva a Consumo de Mercaderías (SIRPEI).

La atenuación de alícuota podrá ser otorgada por un plazo máximo de seis meses, siempre que se mantenga la situación fiscal que diera lugar a la aplicación del presente tratamiento. Si transcurrido el plazo antes indicado, persistiera la circunstancia que diera origen a la solicitud, el contribuyente podrá efectuar un nuevo pedido de reducción o atenuación de alícuotas.

Las alícuotas morigeradas formarán parte del Padrón de Alícuotas Diferenciales Regímenes Particulares, de acuerdo a lo establecido en el Capítulo I del Título IV del Anexo I de la resolución (AGIP) 296/2019, conforme a los grupos que se detallan:

<b>Alícuota de percepción / retención</b>	<b>Grupo</b>
0,00%	1
0,10%	2
0,50%	3
0,75%	4
1,00%	5
1,50%	6

La presente Resolución entrará en vigencia a partir del día 01/01/2020.

### **IMPUESTO PARA UNA ARGENTINA INCLUSIVA Y SOLIDARIA (PAIS)**

A través de la Resolución General N° 4659 (B.O. 7/1/2020), se implementa el impuesto para una argentina inclusiva y solidaria (PAIS) que fuera creado por el art. 35 de la ley 27541 (emergencia pública), tratado en Memo N° 78/2019 (ver cuadro 7) y reglamentado por el Decreto N° 99/2019 (ver Memo 2/20).

En consecuencia trataremos a continuación los aspectos novedosos de la norma:

1. Determinación y oportunidad en que debe practicarse la percepción.  
Comprobante de la percepción.

1.1. La percepción será aplicable en la medida y proporción que se abonen en pesos las operaciones alcanzadas.

1.2. Para el caso de adquisiciones en el exterior y transportes con destinos fuera del país, la percepción, se aplicará cuando se deba acceder al mercado único y libre de cambios para acceder a las divisas.

1.3. No corresponderá, la percepción, para operaciones con destino específicos – pago de obligaciones- de acuerdo a pautas establecidas por el Banco Central.

1.4. La percepción del impuesto deberá consignarse en forma discriminada en la documentación.

1.5 La alícuota se aplicará sobre el monto en pesos de la operación.

1.6. Para el caso de que actúen agrupadores o agregadores de pago, la percepción deberá practicarse en la fecha de afectación de los fondos por parte del citado intermediario para el pago del bien adquirido. Debe discriminarse, la percepción en el documento que reciba el adquirente o prestatario.

1.7. Los pagos, siempre, serán afectados en primer término a la percepción.

## 2. Ingreso e información de la percepción.

2.1. Los agentes de percepción y liquidación se deberán inscribir a través del Sistema Registral

2.2. Las percepciones se efectuarán, según sean las operaciones, de la siguiente forma:

- compra de divisas y billetes en moneda extranjera: la percepción se calculará sobre el importe en pesos utilizado en el momento de la adquisición de la moneda.

- cambio de divisas destinadas al pago de tarjetas de débito y prepagas: la percepción se calculará por los importes necesarios para la adquisición del bien o servicio, calculados al tipo de cambio del día anterior al de efectuado el débito en la cuenta.

- cambio de divisas de otras operaciones, distintas del punto anterior: la percepción se calculará sobre el monto en pesos abonado al momento de cancelarse total o parcialmente el resumen o liquidación, aplicado a las adquisiciones alcanzadas, calculadas al tipo de cambio del día anterior al de la emisión del citado resumen o liquidación

- adquisición de servicios y transporte de pasajeros con destino fuera del país:

- \* canceladas en efectivo: la percepción se calculará sobre el monto en pesos abonados al momento de cancelar total o parcialmente la adquisición

- \* con cualquier otro medio de pago: la percepción será incluida en el precio en el caso de facturarse o expresarse en moneda local.

## 2.3. Ingreso de las percepciones

El ingreso de las percepciones practicadas se efectuará por períodos semanales, en los plazos que se indican a continuación:

<b>Cuota semanal Nº</b>	<b>Percepciones practicadas entre los días de cada mes</b>	<b>Fecha de vencimiento</b>
1	1 al 7	Tercer día hábil siguiente al del último día indicado
2	8 al 15	Tercer día hábil siguiente al del último día indicado
3	16 al 22	Tercer día hábil siguiente al del último día indicado
4	23 al último día de cada mes	Tercer día hábil siguiente al del último día indicado.

Respecto de las operaciones efectuadas con tarjetas de crédito, compra, prepagas y/o similares, a los fines del ingreso, deberán considerar practicada la percepción en la fecha de cobro del resumen o liquidación, excepto en el supuesto de existir pagos efectuados por el adquirente, de manera previa a la fecha de cierre del resumen o liquidación, en cuyo caso esta última será la fecha de la percepción.

El ingreso, y de corresponder los intereses resarcitorios, deberá efectuarse mediante el procedimiento de transferencia electrónica., utilizando los siguientes códigos:

<b>Impuesto</b>	<b>Concepto</b>	<b>Subconcepto</b>
939	27 - Pago a cuenta	27 – Pago a cuenta
939	27 – Pago a cuenta	51 – Intereses resarcitorios

La confección de la declaración jurada conteniendo la información nominativa de las percepciones practicadas por cada mes calendario se efectuará a través del “Sistema de control de retenciones” (SICORE utilizando los siguientes códigos:

<b>Impuesto</b>	<b>Código de régimen para percepción</b>	<b>Descripción</b>
939	988	Compra de billetes y divisas en moneda extranjera.
939	989	Pago de bienes y servicios en el exterior.
939	990	Pago de servicios prestados por sujetos no residentes.
939	991	Pago de servicios en el exterior contratados por Agentes de Viajes y Turismo.
939	992	Pago de servicios de transporte internacional de pasajeros.
939	993	Servicios Digitales del art. 3 Inc.e) apartado 21 sub apartado m) de la ley de IVA

En caso de surgir saldo a ingresar de la declaración jurada deberá ingresarse con los siguientes códigos:

<b>Impuesto</b>	<b>Concepto</b>	<b>Subconcepto</b>
939	19 – Declaración jurada	19 – Declaración jurada
939	19 – Declaración jurada	51 – Intereses resarcitorios

Sin perjuicio de la declaración jurada mencionada, la AFIP podrá requerir información adicional de carácter mensual y/o consolidado anual.

Cuando no corresponda la percepción practicada, el adquirente, prestatario y/o locatario podrá solicitar la devolución ante el agente de percepción correspondiente, presentando la documentación pertinente.

No se admite la compensación para la cancelación de estas obligaciones.

### 3. Omisión de percepción

Los sujetos a los que no se les hubiere practicado la percepción, total o parcial, deberán abonar el impuesto no percibido hasta el día 25 del mes siguiente a aquel en que debió haber sido practicada, mediante un volante electrónico de pago, utilizando los siguientes códigos:

<b>Impuesto</b>	<b>Concepto</b>	<b>Subconcepto</b>
938	43 Pago a cuenta/ autorretención/ autopercepción	43 Pago a cuenta/ autorretención/ autopercepción
938	43 Pago a cuenta/ autorretención/ autopercepción	51 Intereses resarcitorios

El período a consignar en el VEP es el del mes en que debió practicarse la percepción.

### 4. Otras disposiciones

El ingreso de las percepciones practicadas entre el 23/12/2019 y el 7/1/2020 inclusive, se considerará ingresada en término hasta el 20/1/2020, inclusive.

La declaración jurada del período enero 2020 deberá incluir la información de las percepciones correspondiente diciembre de 2019.

### 5. Vigencia



La vigencia de la R.G. es desde el día 7/1/2020 inclusive, y resultarán de aplicación para las transacciones efectuadas a partir del 23/12/2019 inclusive.

## **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

### **MODIFICACIÓN DEL CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DEL “LIBRO DE IVA DIGITAL”**

A través de la Resolución General 4671 (B.O. 05/02/2020) la AFIP modifica el cronograma de implementación del “Libro de IVA Digital” previsto en la Resolución General 4597.

#### **1. Fecha de presentación del “Libro de IVA Digital”**

La registración electrónica de las operaciones será por mes calendario y la presentación del “Libro de IVA Digital” deberá realizarse hasta el día de vencimiento (antes decía con anterioridad al día de vencimiento) fijado para la presentación de la declaración jurada determinativa del impuesto al valor agregado correspondiente al período mensual que se registra, inclusive, y de manera previa a la declaración jurada del impuesto.

#### **2. Derogación del almacenamiento electrónico de registraciones para los contribuyentes y responsables exentos de IVA ( Capítulo I del Título II y el Anexo IV de la Resolución General 3685 y sus modificatorias)**

Dicha derogación se produce a partir del período octubre 2020.

#### **3. Vigencia**

Las disposiciones de esta resolución general entrarán en vigencia a partir del 01/10/2019, excepto para los casos que se detallan a continuación, cuya aplicación se determina seguidamente:

a) Obligación de registración electrónica de las operaciones mediante la generación y presentación del “Libro de IVA Digital”:

1. Para responsables inscriptos en el impuesto al valor agregado notificados respecto de su inclusión, en el domicilio fiscal electrónico: a partir del mes siguiente al de la notificación.

2. Para responsables inscriptos en el impuesto al valor agregado no comprendidos en el punto anterior, que se encuentren obligados a presentar el Régimen de Información de Compras y Ventas previsto en la resolución general 3685 y sus modificatorias con anterioridad al 1 de octubre de 2019, y hayan efectuado operaciones (gravadas, exentas y no gravadas) declaradas en el impuesto durante el año calendario 2018 por un importe total neto de impuestos y tasas:

2.1. Igual o inferior a \$ 500.000: a partir del período junio del 2020.

2.2. Superior a \$ 500.000 e inferior o igual a \$ 2.000.000: a partir del período julio de 2020.

2.3. Superior a \$ 2.000.000: a partir del período agosto de 2020.

3. Para el resto de los responsables inscriptos en el impuesto al valor agregado: **a partir del período setiembre de 2020.**

4. Para los responsables exentos ante el impuesto al valor agregado: **a partir del período octubre de 2020.** Por los períodos hasta setiembre de 2020 inclusive, se continuará con la registración electrónica según lo dispuesto en el Título II de la resolución general 3685 y sus modificatorias.

Sin perjuicio de la aplicación obligatoria dispuesta precedentemente, el contribuyente **podrá** registrar electrónicamente las operaciones mediante la generación y presentación del “Libro de IVA Digital” desde el período mensual que se indica a continuación:

1. Período marzo de 2020, para los responsables comprendidos en el punto 2.1. del inciso a).

2. Período abril de 2020, para los responsables comprendidos en el punto 2.2. del inciso a).

3. Período mayo de 2020, para los responsables comprendidos en el punto 2.3. del inciso a).

4. Período julio de 2020, para los responsables comprendidos en el punto 3. del inciso a).

A tales efectos, el sujeto interesado deberá previamente acceder con clave fiscal a través del sitio “web” institucional (<http://www.afip.gob.ar>), al servicio “Sistema Registral”, menú “Registros Especiales”, opción “Características y Registros Especiales”, “Caracterización” y seleccionar la caracterización “441 - Registración de Operaciones - Libro de IVA Digital”.

Una vez ejercida la opción, el contribuyente estará obligado a la registración electrónica de las operaciones a través de la generación y presentación del “Libro de IVA Digital”.

Las disposiciones de la Resolución General 4671 entrarán en vigencia el día 05/02/2020

## **IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES**

### **PAGO A CUENTA POR LOS PERÍODOS 2019 Y 2020 PARA LOS BIENES SITUADOS EN EL EXTERIOR**

A través de la Resolución General 4673 (B.O. 07/02/2020) la AFIP establece un pago a cuenta del impuesto sobre los bienes personales correspondiente a los períodos fiscales 2019 y 2020, que deberán ingresar las personas humanas y las sucesiones indivisas que posean en los períodos fiscales 2018 y 2019, respectivamente, bienes en el exterior sujetos a impuesto.

#### **1. Determinación del monto del pago a cuenta**

El monto del pago a cuenta se determinará sobre la base de los bienes en el exterior sujetos a impuesto en el período anterior, aplicando al “Total de bienes en el exterior sujetos a impuesto” declarado en los períodos fiscales 2018 y 2019, respectivamente, la alícuota que surge de la siguiente tabla:

Total de bienes sujetos a impuesto		El pago a cuenta se determinará aplicando sobre el "Total bienes en el exterior sujetos a impuesto" el %
Más de \$	a \$	
0	3.000.000, inclusive	0,10%
3.000.000	6.500.000, inclusive	0,22%
6.500.000	18.000.000, inclusive	0,40%
18.000.000	En adelante	0,50%

El monto del pago a cuenta podrá ser consultado en el sistema "Cuentas Tributarias" en las siguientes fechas:

Período fiscal 2019: a partir del 04/03/2020.

Período fiscal 2020: a partir de la presentación de la declaración jurada del período fiscal 2019.

## 2. Formas para el ingreso del pago a cuenta

El pago a cuenta deberá ingresarse mediante la "Billetera Electrónica AFIP" o el procedimiento de transferencia electrónica de fondos, a cuyo efecto deberá generarse el correspondiente Volante Electrónico de Pago (VEP), utilizando los códigos que se indican a continuación:

Impuesto	Concepto	Subconcepto	Período	Cuota
180 - IMPTO. S/BIENES PERSONALES	183 - PAGO A CUENTA	183 - PAGO A CUENTA	2019	1
180 - IMPTO. S/BIENES PERSONALES	183 - PAGO A CUENTA	183 - PAGO A CUENTA	2020	1

El pago a cuenta correspondiente a cada período fiscal deberá ingresarse en las fechas que seguidamente se indican:

a) Período fiscal 2019: **a partir del 04/03/2020 y hasta el 01/04/2020.**

b) Período fiscal 2020: **a partir del 01/02/2021 y hasta el 05/04/2021.**

A los efectos de la cancelación del pago a cuenta no resultará de aplicación el mecanismo de compensación..

## 3. Opciones para solicitar la eximición del ingreso del pago a cuenta

Las personas humanas y sucesiones indivisas comprendidas en esta resolución general podrán solicitar que se los exima del ingreso del pago a cuenta en los siguientes casos:

a) Cuando hubieran ejercido la opción de repatriación de activos financieros en los términos establecidos por los artículos 10 y 11 del decreto 99/2019 y su modificatorio 116/2020.

b) Declaren que no son titulares de bienes sujetos a impuesto en el exterior al 31/12/2019 o al 31/12/2020, según el período de que se trate.

A los fines de realizar la solicitud prevista precedentemente, los responsables deberán observar el siguiente procedimiento:

1. Ingresar al sitio “web” institucional con Clave Fiscal, nivel de seguridad 3, como mínimo, al sistema “Cuentas Tributarias”.
2. Seleccionar la transacción informática denominada “Eximición pago a cuenta” e indicar, con carácter de declaración jurada en los términos del artículo 28 “in fine” del decreto reglamentario de la ley 11683, el encuadre en alguno de los supuestos mencionados en los incisos a) y b).

El sistema emitirá un comprobante como acuse de recibo del ejercicio de la opción.

La solicitud de eximición del pago a cuenta podrá presentarse en los plazos que se consignan a continuación:

Período fiscal 2019: a partir del 04/03/2020 y hasta el 01/04/2020.

Período fiscal 2020: a partir del 01/02/2021 y hasta el 05/04/2021.

#### **4. Carácter del pago a cuenta ingresado**

El importe del pago a cuenta tendrá, para los responsables inscriptos en el impuesto sobre los bienes personales, el carácter de impuesto ingresado y en tal concepto será computado en la declaración jurada de los períodos fiscales 2019 o 2020, según corresponda.

#### **5. Vigencia**

Las disposiciones de la Resolución General 4673 entran en vigencia el día 07/02/2020.

### **IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES**

#### **EL BCRA DISPONE QUE LA REPATRIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DEBERÁ SER ACREDITADO EN CUENTAS QUE SE HABILITEN A ESE ÚNICO FIN**

A través de la Comunicación A 6893 el BCRA comunica a las entidades financieras las siguientes cuestiones:

Dispone que -conforme a lo establecido en la L. 27541 y sus decretos reglamentarios- el monto proveniente de la repatriación de activos financieros situados en el exterior deberá ser acreditado en cuentas que las entidades financieras habiliten a ese único fin denominadas ‘Caja de ahorros repatriación de fondos - bienes personales ley 27541’.

Esas cuentas se abrirán a nombre y a la orden exclusivamente del declarante, manteniéndose en la moneda extranjera en la que se efectivice la repatriación de los fondos. Las acreditaciones en dicha moneda -admitiéndose más de un crédito por dicho concepto- deberán provenir únicamente de transferencias del exterior cuyo originante y destinatario sea titular de la cuenta y declarante de la repatriación.

A los fines de acreditar el cumplimiento de la aplicación de los fondos al destino señalado, las entidades deberán conservar en el legajo de esta cuenta una copia de la documentación de la transferencia efectuada.

Las entidades financieras deberán informar a la AFIP -conforme el procedimiento y pautas que establezca el citado Organismo- los débitos que se efectúen en esas

cuentas, sin interrumpir el cómputo de los plazos que la AFIP establezca en el caso de la constitución o renovación de plazos fijos con fondos acreditados en estas cajas de ahorro.

Asimismo, el BCRA les hace llegar a las entidades financieras el Anexo que contiene las hojas que, en reemplazo de las oportunamente provistas, corresponde incorporar en las normas sobre “Depósitos de ahorro, cuenta sueldo y especiales” y “Depósitos e inversiones a plazo”.

Por último, se recuerda que en la página de esta Institución [www.bcra.gob.ar](http://www.bcra.gob.ar), accediendo a “Sistema Financiero - MARCO LEGAL Y NORMATIVO - Ordenamientos y resúmenes - Textos ordenados de normativa general”, se encontrarán las modificaciones realizadas con textos resaltados en caracteres especiales (tachado y negrita).

De lo mencionado, se observa lo estricto y rígido de la reglamentación del BCRA que se encuentra en un criterio opuesto al que venía manteniendo el PEN para lograr el objetivo de la repatriación de fondos.

Nótese que la propia AFIP, al establecer un anticipo adicional del tributo, también previó la repatriación de fondos, para evitar el ingreso del mencionado pago a cuenta.

Un primer ejemplo a considerar es el de las denominadas sociedades transparentes.

A partir de la última reforma fiscal, las ganancias que obtengan las sociedades transparentes deberán imputarse por el residente que las controle.

De esta manera, en el caso en que los fondos se encuentren depositados en el exterior a nombre de la sociedad transparente, no podrá efectuarse la aludida repatriación si la cuenta bancaria en el país está abierta a nombre de la persona humana, a pesar de ser su controlante, pues no se cumplirá con el requisito fijado por el BCRA en lo que hace a la identidad de los declarantes.

Por lo tanto, para cumplir con la normativa del BCRA el controlante de la sociedad transparente del exterior, debería abrir una cuenta nueva en el exterior a su nombre y transferir fondos de dicha sociedad a esta nueva cuenta, para luego transferir al país en cuentas de titularidad espejo.

Es obvio, que se trata de una burocracia inútil y costosa, que no ayuda al objetivo de la repatriación.

Un segundo ejemplo, muy común en plaza, se da en el caso de una cuenta bancaria en el exterior abierta a nombre de los padres y de los hijos, como una forma de planificación familiar.

Si el padre decide repatriar el 5% de los bienes en el exterior, transfiriéndolo a una cuenta local a nombre de él, se presenta el inconveniente para el supuesto de su fallecimiento, por cuanto la titularidad de la cuenta local debe estar exclusivamente a nombre de quién es el titular fiscal de los fondos en el exterior, para el impuesto sobre los bienes personales.

Por lo tanto, sería conveniente que la reglamentación disponga que la cuenta especial en el país pueda estar también a nombre de los mismos cotitulares de las cuentas en el exterior.

Estos dos sencillos ejemplos, que se configuran habitualmente en la práctica, ponen al desnudo las incongruencias de la nueva reglamentación del BCRA que no sólo atenta contra el objetivo de la medida, sino que además, genera nuevos escenarios de incertidumbre que se siguen sumando a los ya existentes.

## **PROVINCIA DE BUENOS AIRES**

### **LEY 15.165. RÉGIMEN DE REGULARIZACIÓN DE DEUDAS PARA EMPRESAS PYMES. RESOLUCIÓN (MINISTERIO DE PRODUCCIÓN, CIENCIA E INNOVACIÓN TECNOLÓGICA) 07/2020.**

A través de la ley 15165 (promulgada por Dto. 41/19 del 21/12/2019) se declaró el estado de emergencia social, económica, productiva, y energética en el ámbito de la provincia de Buenos Aires, como así también la prestación de los servicios y la ejecución de los contratos a cargo del sector público provincial, centralizado, descentralizado, organismos autónomos, autárquicos, de la Constitución, aun cuando sus estatutos, cartas orgánicas o leyes especiales requieran una inclusión expresa para su aplicación.

Queda comprendido en la declaración de emergencia el Poder Ejecutivo de la provincia de Buenos Aires, así como aquellos entes en los que el Estado Provincial se encuentre asociado con uno o varios municipios.

Por otra parte se autoriza al Poder Ejecutivo para disponer, a través de la Agencia de Recaudación de la Provincia de Buenos Aires (ARBA) y por un plazo que no podrá exceder el 31 de marzo de 2020, un régimen de regularización de deudas para micro, pequeñas y medianas empresas (cfr. Ley Nacional 24.467, modif. y reg.), pequeños y medianos productores, cooperativas y comercios por obligaciones fiscales vencidas al 31 diciembre de 2019. Se invita a los municipios a disponer un régimen similar en el ámbito de sus autonomías y territorios.

En uso de las atribuciones conferidas por los artículos 29 de la Ley N° 15.164 y 8° de la Ley N° 15.165; EL MINISTRO DE PRODUCCIÓN, CIENCIA E INNOVACIÓN TECNOLÓGICA DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES resuelve crear en el ámbito de esta cartera ministerial, el programa “Buenos Aires ActiBA”, cuyo fin consiste en recabar la información necesaria para establecer las necesidades comunes de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas, Pequeños y Medianos Productores, Cooperativas y Comercios que permita formular políticas adecuadas, en el marco de la emergencia productiva declarada en el ámbito de la Provincia de Buenos Aires, y asistirles de manera eficiente para atender aquellas problemáticas identificadas con el objetivo de fomentar el mantenimiento y la generación de empleo.

Son sujetos alcanzados las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas, Pequeños y Medianos Productores, Cooperativas y Comercios identificados en los artículos 8° y 9° de la Ley N° 15.165.

A los fines de acceder a los beneficios que esta cartera ministerial disponga en el marco de sus competencias materiales y así como de la emergencia declarada, los sujetos alcanzados deberán inscribirse al programa creado por la presente.

La inscripción al programa “Buenos Aires ActiBA” deberá realizarse a través de la página web habilitada a tal efecto completando, con carácter de declaración jurada, el formulario de solicitud de inscripción que como Anexo forma parte de la presente medida.

Los datos que se exigen en el citado Anexo son los siguientes:

- Datos personales
- Ventas en pesos
- Problemas detectados
- Recursos Humanos
- Financiamiento
- Deuda
- Impositiva
- Asistencia

## **IMPUESTO SOBRE LOS CRÉDITOS Y DÉBITOS EN CUENTAS BANCARIAS E IMPUESTO PAIS**

### **SE ADELANTA EL VENCIMIENTO DEL INGRESO DE LAS PERCEPCIONES QUE SE PRACTIQUEN ENTRE LOS DÍAS 16 Y 22 DE FEBRERO DEL AÑO 2020**

A través de la Resolución General 4675 (B.O. 13/02/2020) la AFIP establece, con carácter de excepción, que el ingreso de las percepciones que se practiquen en la semana comprendida entre los días 16 y 22 de febrero de 2020, deberá efectuarse hasta el 26 de febrero.

### **LEGALIZACIÓN DE LOS TALLERES INDUSTRIALES QUE FUNCIONAN EN DOMICILIOS PARTICULARES EN LA CABA**

A través de la ley 6277 del 5/12/2019, promulgada por el Dto. 3/2020, la legislatura de la CABA procedió a legalizar los talleres de la referencia

A continuación señalaremos sus aspectos salientes.

#### **1. CONCEPTO DE TALLER INDUSTRIAL RESIDENCIAL**

Es el Establecimiento "doméstico" en el que se realice un proceso productivo que culmina con un producto de utilidad final destinado a un mercado específico. El proceso puede ser de ciclo completo o formar parte de una cadena de producción desarrollada por persona humana o jurídica distinta.

Las industrias que se pueden desarrollar en estos talleres residenciales son: corte y confección; manufactura de alimentos; software; packaging de papel, cartón u otros materiales; electrónica, juguetes y productos de plástico, y otras producciones de similares características que el Ejecutivo determine a través de decretos.

También están incluidos en esta categoría los instaladores y reparadores a domicilio como electricistas, plomeros, gasistas, instaladores de revestimientos, calefactores o aire acondicionado y especialistas en equipos informáticos.

#### **2. CONDICIONES DE EMPLAZAMIENTO**

Las condiciones de emplazamiento del Taller Industrial Residencial serán las dispuestas en el punto 6.2.22 del cuadro de usos del suelo N° 3.3 del punto 3.3.2 de la Ley 6099 Código Urbanístico.

Diferenciando a este tipo de talleres y emprendimientos de los de mayor escala, la ley otorga una serie de facilidades para alentar su legalización y, también, su blanqueo impositivo. Así, determina que podrán ser emplazados en toda la Ciudad de Buenos Aires, en espacios que cumplan con las condiciones que determina el Código de Edificación.

### **3. CONDICIONES DE EDIFICACIÓN**

Las condiciones de edificación del Taller Industrial Residencial son la que determina el Código de Edificación y sus Reglamentos Técnicos.

### **4. CONDICIONES GENERALES DE FUNCIONAMIENTO**

Los talleres industriales residenciales deberán funcionar en uno o más locales que no superen los cincuenta metros cuadrados (50m<sup>2</sup>) de superficie, ni el cincuenta por ciento (50%) de espacio total de la vivienda.

Podrán trabajar hasta cuatro personas. Si el proceso productivo requiere algún tipo de máquina, se podrán instalar hasta ocho, siempre y cuando entre todas no consuman más de 13.000 Kw de electricidad por año.

Además, el taller deberá cumplir con las medidas de seguridad contra incendios previstas en el Código de Edificación. Y su titular deberá inscribirse en el Monotributo de la AFIP y en el Régimen Simplificado de la AGIP.

### **5. ADECUACIONES**

Cuando un Taller Industrial Residencial no reúna alguno de los requisitos establecidos en el Código de la Edificación, la autoridad de aplicación evaluará las distintas alternativas propuestas por el interesado.

Los titulares de los talleres industriales residenciales se podrán inscribir en un plan de adecuación edilicia y recibirán asesoramiento técnico de la Subsecretaría de Micro, Pequeña y Mediana Empresa y de la Agencia Gubernamental de control (AGC) para realizar las adaptaciones necesarias. Esas adecuaciones deberán realizarse en un plazo máximo y no prorrogable de un año.

### **6. REGIMEN DE PENALIDADES**

Las infracciones son sancionadas conforme lo determina el Régimen de Faltas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, Ley 451.



## **INTERCAMBIO AUTOMÁTICO DE INFORMACIÓN RELATIVO A CUENTAS FINANCIERAS**

La AFIP dictó la Inst. Gral. 1060-E-DIPYNF relativa al tema de la referencia, con el Sistema e-MIAI CTS, con interface con SEFI.

A continuación, analizaremos los aspectos más destacados.

### **1. INTRODUCCIÓN**

La OCDE, bajo los lineamientos del G20, desarrolló el Estándar para el Intercambio Automático de Información de Cuentas Financieras en Asuntos Fiscales. Se efectuó así un llamado a los gobiernos para que obtengan información detallada de cuentas de sus instituciones financieras e intercambien esa información automáticamente con otras jurisdicciones sobre una base anual.

El Estándar prevé el intercambio automático anual entre los gobiernos de la información de cuentas financieras, incluidos los saldos, intereses, dividendos y productos de las ventas de los activos financieros, informados a los gobiernos por las instituciones financieras y que cubren las cuentas de personas y entidades, incluidos fideicomisos y fundaciones.

La Normativa “CRS”, que tiene como referencia la Ley de Cumplimiento Fiscal de Cuentas Extranjeras (FATCA, por sus siglas en inglés), es de aplicación a partir del 1° de Enero de 2016. A partir de esta fecha, todas las entidades financieras debieron obtener de sus clientes toda la información necesaria para posteriormente remitirla a las Administraciones Tributarias.

El intercambio de información entre los países adheridos vence el 30 de Septiembre de cada año. Dado que Argentina se adhirió a las jurisdicciones que tempranamente han adoptado el estándar, el primer intercambio de información se materializó en septiembre de 2017, con respecto al período fiscal 2016.

Para un seguimiento de la información recibida se habilitó una interface en el Sistema de Seguimiento de Fiscalización (SEFI) con el Sistema e-MIAI CTS, generando casos para investigaciones, para lo cual se hace necesario dictar las presentes pautas de trabajo.

### **2. OBJETIVO**

Generar casos a fiscalizar a partir de la información obtenida en el marco del Intercambio Automático de Información de Cuentas Financieras y del análisis efectuado respecto de la misma por la Dirección de Fiscalidad Internacional.

### **3. PROCEDIMIENTO OPERATIVO**

#### **3.1. CONSIDERACIONES PREVIAS**

La totalidad de la información recibida conforme las disposiciones del Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes suscrito el 29/10/2014 en el marco del Artículo 6° de la Convención sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal o por Acuerdos Bilaterales, deberá mantenerse en la más estricta confidencialidad y se utilizará únicamente a efectos fiscales.

#### **3.2. DIRECCIÓN DE FISCALIDAD INTERNACIONAL**

En el marco del Intercambio Automático de Información de Cuentas Financieras, la Dirección de Fiscalidad Internacional recibe la siguiente información:

##### **Respecto del titular de la cuenta financiera**

- Personas humanas: nombre, dirección, país de residencia, NIF (número de identificación fiscal), fecha y lugar de nacimiento.
- Personas jurídicas: nombre, dirección, país de residencia, NIF de la entidad.
- Personas controlantes: nombre, dirección, país de residencia, NIF, fecha y lugar de nacimiento. Se informan a las personas controlantes cuando el titular de la cuenta es una entidad que califica como entidad no financiera pasiva según los términos del CRS. El término “personas controlantes” se refiere a las personas humanas que ejercen control sobre una entidad. En el caso de un fideicomiso o trust, dicho término se refiere al/a los fideicomitente/s, al/a los fiduciario/s, al/a los protector/es (si los hubiera), al beneficiario o clases de beneficiarios, y a toda otra persona humana que ejerza control efectivo sobre el fideicomiso o trust, y, en el caso de un acuerdo legal distinto del fideicomiso o trust, dicho término se refiere a personas con funciones equivalentes o similares. El término “personas controlantes” debe interpretarse de manera coherente con las Recomendaciones del Grupo de Trabajo de Acción Financiera.

##### **Respecto de la cuenta financiera**

- Número o identificación de la cuenta.
- Saldo de la cuenta al final del período.
- Para cuentas de custodia: intereses brutos, dividendos brutos y cualquier otro ingreso generado por los activos de la cuenta.
- Para cuentas de depósito: intereses brutos pagados o acreditados.
- Para otras cuentas: cantidades brutas pagadas o acreditadas.

A partir de la información recibida del exterior, la División Gestión del Intercambio Automático de Información del Departamento Gestión de Información Internacional dependiente de la Dirección de Fiscalidad Internacional realiza la apropiación (asociación de CUIT/CUIL) de los sujetos cotejando con la información obrante en las bases del Organismo. Con posterioridad, se realiza una selección de aquellos casos con presunto interés fiscal, sobre los cuales se observa un desvío entre lo informado por la jurisdicción del exterior y lo efectivamente declarado por el contribuyente.

Estos procedimientos se efectúan a través del sistema e-MIAI CTS que no permite la salida de información. Es por ello que se encuentra prevista la generación de un documento en formato PDF con los datos provenientes del exterior y los extraídos de los Sistemas Tributarios.

Como consecuencia de ello estos documentos son asignados automáticamente vía la interface e-MIAI CTS - SEFI, a la Bandeja de Tareas del Jefe de Investigación, siguiendo el circuito habitual de derivaciones y su posterior descargo.

### **3.3. ASPECTOS A TENER EN CUENTA POR LAS ÁREAS DE INVESTIGACION Y/O FISCALIZACIÓN**

Tanto las áreas de investigación como de fiscalización, deberán tener en cuenta los siguientes aspectos:

- El tipo de cuenta de que se trata (cuenta de depósito, cuenta custodia u otras cuentas) NO viene informado por parte de la jurisdicción extranjera, de acuerdo al Estándar. Es imperioso requerir dicha información al contribuyente a efectos de definir el tratamiento que debe darse a la misma en el Impuesto a las Ganancias y/o a los Bienes Personales:
  - “cuenta de custodia” se refiere a una cuenta (distinta de un contrato de seguros o contrato de anualidades) en la que se depositan uno o más activos financieros para beneficio de un tercero.
  - “participación en el capital”, en el caso de una sociedad que sea una institución financiera, se refiere a una participación en el capital o los derechos económicos en la sociedad. En el caso de un fideicomiso o trust que sea una institución financiera, se considera que tiene una participación en el capital cualquier persona a la que se considere fideicomitente o beneficiario de la totalidad o una parte del fideicomiso, o cualquier persona humana que ejerza el control efectivo último sobre el fideicomiso. Se considerará que una persona declarable es beneficiaria de un fideicomiso o trust si tiene derecho de percibir directa o indirectamente (por ejemplo, a través de un representante) una distribución obligatoria, o pueda percibir, directa o indirectamente, una distribución discrecional del fideicomiso.

- “contrato de seguro con valor en efectivo” significa un Contrato de Seguro (que no sea un contrato de reaseguro para indemnizaciones entre dos compañías de seguros) que tiene un Valor en Efectivo.
  - “contrato de anualidades” significa un contrato por el cual el emisor acuerda realizar pagos en un periodo determinado total o parcialmente por referencia a la expectativa de vida de una o varias personas humanas.
  - En el caso de cuentas pertenecientes a más de un titular, a cada una de las personas se las informa con el saldo total de la cuenta, debiendo considerarse el porcentaje que efectivamente le corresponde a cada una de ellas.
- 
- Las cuentas reportadas con saldo cero pueden implicar que son cuentas que han sido cerradas con anterioridad al cierre del período reportado, por lo tanto es probable que los fondos hayan sido trasladados a otra jurisdicción y/o repatriados.
  - Los pagos informados de acuerdo con el Estándar se encuentran agrupados por tipo de pago (intereses, dividendos, pensiones, etc.). Es decir, que el monto informado corresponde al monto global anual por cada tipo de pago.
  - En el caso de cuentas de “Personas controlantes” hay que tener en cuenta que la persona humana no es la titular de los fondos de la cuenta, sino que posee alguna clase de participación accionaria o societaria, que debería estar reflejada en ingresos de fuente extranjera de la jurisdicción que corresponda.
  - La identificación como cuenta declarable corresponde a las Instituciones Financieras en virtud de los procedimientos de debida diligencia establecidos en los Artículos II a VII del punto II B del Estándar para el intercambio automático de información sobre cuentas financieras disponible en la página web del Organismo a los efectos de determinar la residencia fiscal de los sujetos titulares de las cuentas financieras.
  - Las instituciones financieras obligadas por el Estándar incluyen instituciones de custodia, instituciones de depósito, entidades de inversión y compañías de seguros específicas:
    - “institución de custodia” incluye cualquier entidad que tenga, como parte importante de su actividad económica, activos financieros por cuenta de terceros.
    - “institución de depósito” incluye cualquier entidad que toma depósitos en el curso ordinario de actividades bancarias o similares.
    - “entidad de inversión” incluye toda entidad:
      - a) cuya actividad económica principal consista en una o más de las siguientes actividades u operaciones a favor o en nombre de un cliente: i) comercialización de instrumentos del mercado monetario, divisas, futuros financieros y opciones, entre otros, ii) gestión de inversiones particulares y colectivas, o iii) cualquier inversión, administración, o gestión de activos financieros o dinero en nombre de terceros.

- b) cuya renta bruta sea atribuible principalmente a la inversión, reinversión, o comercialización de activos financieros, si la entidad es gestionada por otra entidad que sea una institución de depósito, una institución de custodia, una compañía de seguros específica, o una entidad de inversión.
- “compañía de seguros específica” se refiere a una entidad que sea una compañía de seguros (o la sociedad controlante de una compañía de seguros) que ofrece un contrato de seguro con valor en efectivo o un contrato de anualidades, o está obligada a realizar pagos en relación con lo antedicho.

### **3.4. ÁREAS DE INVESTIGACIÓN**

El Jefe de Investigación, recibirá en su Bandeja de Tareas, los documentos asignados automáticamente vía la interface e-MIAI CTS - SEFI.

Debido al carácter reservado de la información contenida en la documentación involucrada, solo podrán acceder los usuarios intervinientes en la tramitación del documento:

- Director Regional, Director de Fiscalización.
- Jefe de Investigación, Supervisor de Investigación, Investigador.
- Jefe de Fiscalización, Supervisor de Fiscalización, Inspector.
- Jefe Revisión Recursos y/o Determinac., Jefe de Sección D.O., Revisor D.O.
- Jefe de División Jurídica, Jefe de Sumarios, Sumariante.

El documento en formato PDF que contiene los datos provenientes del exterior y los extraídos de los Sistemas Tributarios se encuentra disponible dentro de la solapa de “Consulta” del menú de SEFI con la descripción “CRS – Intercambio Automático de Información de Cuentas Financieras”

#### **Información reservada que contiene el documento:**

1. “Datos PUC”: obtenidos de sistemas tributarios en el proceso de apropiación de sujetos
2. “Información del exterior”: a partir de la información recibida por período fiscal y por país informante para ese sujeto, la sumatoria de los saldos de las cuentas y pagos convertidos a pesos al 31/12 de cada año.
3. “Impuesto a las Ganancias”: Detalle con la consulta efectuada en los registros correspondientes al Resultado de Fuente Extranjera de 2°, 3° y 4° categoría correspondientes a los países informantes. Es importante resaltar que, el mismo muestra el importe total declarado por Renta según categoría, no así un detalle por rubro contenido en cada una de estas. Para mayor información, se deberá proceder a consultar la Declaración Jurada del contribuyente.

4. “Impuesto sobre los Bienes Personales”: Detalle con la consulta efectuada en los registros correspondientes a Fuente Extranjera de Créditos, Obligaciones Negociables, Debentures, etc., Depósitos en dinero, Títulos y Acciones, Otros Bienes, Participaciones Societarias, por cada país informante.
5. “Sinceramiento”: Detalle por país informado en caso de haberse acogido a los beneficios de la Ley 27.260 – Régimen de Sinceramiento Fiscal. Libro II a través de la presentación del F. 2009 de los Depósitos en dinero en el exterior, Participaciones Societarias, Títulos, acciones y otras inversiones, Créditos y Obligaciones negociables, debentures, etc. Este punto se aplica sólo para la información correspondiente al período fiscal 2016
6. “Detalle de cuentas”: Repite N cantidad de veces como cuentas hayan informado por cada sujeto apropiado, por cada país informante, el período fiscal, denominación y TIN (número de identificación tributaria) de la institución financiera del exterior:
  - CUENTA: Número, Formato, (indocumentada (0=NO, 1=SI); Cerrada (0=Abierta, 1= Cerrada) Inactiva (0=NO, 1= SI), Moneda, Saldo, Saldo ARS, Cotización, Fecha de Cotización.
  - PAGOS: Tipos de Pagos (dividendos, intereses, beneficios/reembolsos brutos, otros), Monto, Moneda, Monto ARS. Estos pagos deberán ser considerados como renta de fuente extranjera del período fiscal bajo análisis.
  - DATOS INDIVIDUOS: Tipo nombre, Primer nombre, Apellido, Sufijo, Residencia fiscal, Nacionalidad, Fecha de nacimiento, País de nacimiento, entre otros.

Concluida la tarea, producirá el informe de rigor y agregará toda la información adicional recopilada de la base de datos, procediendo a la generación de las órdenes de intervención que correspondan.

### **3.5. ÁREAS DE FISCALIZACIÓN**

En función de la información contenida en el documento generado en e-MIAI CTS adjunto al cargo, deberá verificarse si la misma posee incidencia en los impuestos a las Ganancias, Mínima Presunta y a los Bienes personales y a la Renta Financiera.

De verificarse la existencia de ingresos o tenencias no declarada deberán ajustarse los ingresos no declarados o aplicarse el tratamiento de un incremento patrimonial no justificado en el Impuesto a las Ganancias.

Asimismo se evaluará la incidencia en Bienes Personales, en el Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta y Renta Financiera según corresponda para el caso de bienes o activos no declarados

Deberá tenerse en cuenta que atento al carácter reservado de la información contenida en el documento formato “PDF” es importante no incluir la misma en el informe de descargo.

#### Solicitud de ampliación de información

En aquellos casos en los que las áreas operativas necesiten contar con mayor información respecto de los contribuyentes fiscalizados, se deberá tener en cuenta la herramienta del intercambio de información a pedido prevista en la Instrucción General N° 950/2013.

## **IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

### **1. Improcedencia de la actualización de los quebrantos impositivos**

A través de las consultas y respuestas frecuentes, (ID 24753174), la AFIP estableció el criterio de la no actualización de los quebrantos impositivos.

En tal sentido, estableció que el primer párrafo del artículo 93 de la Ley de Ganancias dispone que las actualizaciones previstas en la ley se practicarán conforme lo establecido en el artículo 39 de la ley 24.073

A su vez, el segundo párrafo de dicho artículo establece la actualización sobre la base de las variaciones porcentuales del índice de precios al consumidor nivel general (IPC), que resulta aplicable a los costos y deducciones allí aludidos, respecto de adquisiciones e inversiones efectuadas en ejercicios fiscales que se inicien a partir del 1 de enero de 2018, y a los bienes que hayan sido revaluados en los términos del Capítulo I del Título X de la Ley N° 27.430.

Por lo tanto, para el caso de los quebrantos impositivos resulta de aplicación el mecanismo de actualización dispuesto en el primer párrafo del artículo 93 de la LIG.

### **2. Pronunciamiento judicial sobre el ajuste por inflación**

En la causa “Bodegas Esmeralda SA” de la Cámara Federal de Apelaciones de la Cuarta Circunscripción Judicial, del 14/2/2020, se confirmó la resolución del Juez

Federal N° 1 de Córdoba, respecto de la medida cautelar solicitada por 6 meses, ordenándose a la AFIP que arbitre los medios necesarios a fin de que la empresa actora presente la declaración jurada del impuesto a las ganancias del período fiscal cerrado el 31/3/2019, aplicando el ajuste por inflación reglado por la ley, tomando como índice el IPC y sin el diferimiento por tercios para su imputación.

Es de destacar que, a los efectos del cumplimiento del recaudo de la verosimilitud en el derecho, la Alzada consideró el perjuicio económico y financiero para su situación patrimonial, fundada en el informe contable, en el que se expresa que en el caso concreto se aplicaría una alícuota del impuesto a las ganancias del 60,25% y el 45,74% de la utilidad contable ajustada por inflación, en lugar de la alícuota legalmente prevista del 30%.

## IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

### **Aclaración respecto de la Caja de Ahorro de repatriación de fondos**

A través de la Comunicación “B” 11952 del 14/2/2020 (BO 19/2/2020) el BCRA realizó ciertas aclaraciones respecto de lo dispuesto en la anterior Comunicación “A” 6893 en relación al rubro de la referencia.

En tal sentido, destacamos lo siguiente:

- 1) Acreditaciones en una “Caja de ahorros repatriación de fondos - Bienes Personales Ley 27.541” que provengan de transferencias del exterior cuyo originante sea una persona jurídica**

Será de aplicación el tratamiento previsto en las disposiciones dadas a conocer a través de la comunicación de la referencia, en la medida en que el titular de la cuenta de destino sea una persona humana con participación en el capital de la citada persona jurídica.

- 2) Activos financieros repatriados del exterior en el marco de la Ley 27.541 –y sus decretos reglamentarios– con anterioridad a la vigencia de la**



**Comunicación “A” 6893, que hayan sido depositados en cajas de ahorros en moneda extranjera –y eventualmente aplicados a la constitución o renovación de plazos fijos–**

Las entidades financieras deberán –a solicitud del declarante– considerarlo encuadrado en el citado marco, abrirle la “Caja de ahorros repatriación de fondos - Bienes Personales Ley 27.541” y trasladarle allí los fondos pertinentes.

<b>INSPECCIÓN GENERAL DE JUSTICIA</b>
---------------------------------------

**PROCEDIMIENTO SIMPLIFICADO PARA LA CONSTITUCIÓN DE CIERTOS CASOS DE ASOCIACIONES CIVILES SIN FINES DE LUCRO**

A través de la Res. 1/2020 de la IGJ (BO 19/2/2020) se ha dispuesto un procedimiento simplificado para las asociaciones civiles sin fines de lucro, mediante la utilización del denominado “Estatuto tipo”.

Es de destacar, que el art. 169 del Código Civil y Comercial de la Nación establece que el acto constitutivo de la asociación civil debe ser otorgado por instrumento público, siendo instrumentos públicos conforme al art. 289 del mismo cuerpo legal no solo las escrituras públicas y sus copias o testimonios, sino además, por lo que importa a la presente resolución, los instrumentos extendidos con los requisitos de ley por los funcionarios públicos en los límites de sus atribuciones y de su competencia territorial (art. 289 cit., inc. “b”, y art. 290 inc. “a” del Código Civil y Comercial de la Nación).

A su vez, la Resolución General IGJ N° 7/2015 (“Normas de la INSPECCION GENERAL DE JUSTICIA”) contempla únicamente a la escritura pública como forma instrumental del acto constitutivo, inclusive para los supuestos de optar los constituyentes por el “estatuto-tipo” aprobado como Anexo XV de dichas Normas.

En tal sentido, la mencionada norma establece que las personas humanas que se propongan constituir una asociación civil de primer grado cuyo objeto principal sea la promoción y atención de derechos económicos, sociales y culturales de grupos vulnerables y/o comunidades étnicas que presenten condiciones de pobreza y vulnerabilidad, o la promoción y atención de cuestiones de género, o la actuación como cooperadoras de establecimientos educativos, hospitalarios u otros que provean servicios a la comunidad, podrán optar por la formalización de su acto constitutivo mediante el instrumento público previsto por el artículo 289 inciso b) del Código Civil y Comercial de la Nación.

Deberán cumplirse al efecto los requisitos y observarse el procedimiento que se contemplan en los artículos pertinentes.

El trámite estará exento del pago del arancel de constitución y por la reserva de denominación, como así también posteriormente del de individualización y rúbrica de los libros obligatorios contemplados en el art. 382 de las Normas IGJ.

No se requerirá dictamen de precalificación profesional, salvo si se controvirtieren las observaciones de la INSPECCION GENERAL DE JUSTICIA a que se refiere el artículo 4° inciso 4 sub c), en cuyo caso se requerirá dicho dictamen con firma de abogado.

<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>
-----------------------------------

**REINTEGRO POR COMPRAS CON TARJETA DE DÉBITO PARA JUBILADOS, PENSIONADOS Y BENEFICIARIOS DE ASIGNACIÓN UNIVERSAL POR HIJO.**

A través de la Resolución General N° 4676 (B.O. 18/2/2020), se implementa un régimen de reintegro para los sujetos que perciban jubilaciones y pensiones, asignaciones universales por hijo, asignaciones por embarazo o pensiones no contributivas, por las compras de bienes muebles que realicen mediante tarjetas de débito.

A continuación se expondrán las principales disposiciones.

**1. BENEFICIARIOS Y COMERCIOS**

**1.1. Sujetos alcanzados por quienes perciban:**

- Jubilaciones y pensiones por fallecimiento, en una suma que no exceda el haber mínimo garantizado.
- Asignaciones universales por hijo para protección social.
- Asignación por embarazo para protección social.
- Pensiones no contributivas nacionales, en una suma mensual que no exceda el haber mínimo garantizado.

**1.2. Sujetos excluidos del beneficio:**

- Perciban más de un beneficio asistencial o de la seguridad social
- Obligados a tributar el impuesto sobre los bienes personales.
- Perciban otros ingresos que hayan sido declarados en el impuesto a las ganancias o en el régimen simplificado.
- Perciban ingresos en relación de dependencia o estén inscriptos en el SIPA como trabajadores autónomos.

### **1.3. Monto a reintegrar:**

El monto a reintegro será una proporción de las operaciones que los sujetos, en carácter de consumidores finales, abonen por las compras de bienes muebles realizadas en comercios minoristas y/o mayoristas, mediante la utilización de tarjetas de débito, asociadas a cuentas vinculadas a los beneficios de jubilación, pensión y/o asignación, abiertas en entidades financieras.

El reintegro comprenderá las transferencias que operen bajo la modalidad de Pago Electrónico Inmediato (PEI), así como los pagos efectuados a través de códigos de respuesta rápida (QR) asociadas a cuentas vinculadas a los beneficios de jubilación, pensión y/o asignación.

El porcentaje será del quince por ciento (15%) del monto de las operaciones de compra, que no podrá superar los pesos setecientos (\$ 700) mensuales.

De tratarse de sujetos que perciban dos o más prestaciones de alguno de los siguientes beneficios sociales:

Asignaciones universales por hijo para protección social, asignaciones por embarazo para protección social y hasta una pensión por fallecimiento que no exceda el haber mínimo.

En estos casos el reintegro no podrá superar la suma de mil cuatrocientos pesos \$ 1.400).

### **1.4. Integrantes del grupo familiar.**

A los fines de la aplicación del reintegro establecido en esta R.G., se considera grupo familiar al titular más el cónyuge o conviviente o concubino provisional.

Si el titular es viudo, soltero, divorciado o separado de hecho, se lo considerará como único integrante del grupo familiar.

La evaluación de los topes y las exclusiones se considerarán por cada integrante del grupo familiar.

Cuando de la verificación de los supuestos de exclusión o la superación de los ingresos del grupo familiar de un monto equivalente a dos enteros con cincuenta centésimos (2,50) veces el haber mínimo garantizado, excluye al grupo de los beneficios del reintegro.

#### **1.5. Individualización de los Beneficiarios**

Los interesados podrán consultar en el micrositio denominado "Reintegro" (<http://www.afip.gob.ar/reintegro>) del sitio "web" del Organismo, si se encuentran alcanzados por el beneficio del reintegro.

#### **1.6. Acreditación del reintegro**

Las entidades financieras deberán acreditar en la cuenta bancaria en la cual se percibe el beneficio de la jubilación, pensión y/o asignación, el monto correspondiente al reintegro dentro de las veinticuatro (24) horas hábiles de efectuada cada operación de compra, hasta agotar el importe máximo establecido.

#### **1.7. Resúmenes de cuentas**

Las entidades financieras deberán incluir, en cada resumen de cuenta que emitan, como mínimo, los importes efectivamente reintegrados en cada mes calendario con la leyenda "Reintegro Solidaridad Ley N° 27541".

#### **1.8. Comercios**

Los comercios deberán estar inscriptos ante la AFIP con los siguientes códigos de actividad:

Código	Descripción
463111	Venta al por mayor de productos lácteos
463129	Venta al por mayor de aves, huevos y productos de granja y de la caza n.c.p. (incluye la venta al por mayor de carne de ave fresca, congelada o refrigerada)
463140	Venta al por mayor y empaque de frutas, de legumbres y hortalizas frescas

463151	Venta al por mayor de pan, productos de confitería y pastas frescas
463152	Venta al por mayor de azúcar
463153	Venta al por mayor de aceites y grasas
463154	Venta al por mayor de café, té, yerba mate y otras infusiones y especias y condimentos (incluye la venta de sal)
463159	Venta al por mayor de productos y subproductos de molinería n.c.p.
463180	Venta al por mayor en supermercados mayoristas de alimentos
463191	Venta al por mayor de frutas, legumbres y cereales secos y en conserva
463199	Venta al por mayor de productos alimenticios n.c.p. (incluye la venta de miel y derivados, productos congelados, etc.)
471110	Venta al por menor en hipermercados
471120	Venta al por menor en supermercados
471130	Venta al por menor en minimercados
472111	Venta al por menor de productos lácteos
472112	Venta al por menor de fiambres y embutidos
472120	Venta al por menor de productos de almacén y dietética
472130	Venta al por menor de carnes rojas, menudencias y chacinados frescos
472140	Venta al por menor de huevos, carne de aves y productos de granja y de la caza
472150	Venta al por menor de pescados y productos de la pesca
472160	Venta al por menor de frutas, legumbres y hortalizas frescas
472171	Venta al por menor de pan y productos de panadería
472190	Venta al por menor de productos alimenticios n.c.p., en comercios especializados
478010	Venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco en puestos móviles y mercados
478090	Venta al por menor de productos n.c.p. en puestos móviles y mercados

## **2. ENTIDADES FINANCIERAS**

### **2.1. Exteriorización e Imputación de créditos**

Las entidades financieras, considerarán los importes efectivamente acreditados a los beneficiarios del régimen, como crédito computable mensualmente contra las obligaciones impositivas que tengan como responsable por deuda propia, en el siguiente orden:

1º) Impuesto al Valor Agregado

2º) Impuesto sobre los créditos y débitos en cuentas bancarias y otras operatorias.

Cuando el importe de las acreditaciones superen al importe de las obligaciones podrán solicitar a la AFIP la restitución del excedente.

Previo a la imputación de los créditos, las entidades, deberán exteriorizar los importes acreditados mediante transferencia electrónica de datos (F2008) o intercambio de información.

Una vez superados los controles sistémicos, la presentación será aceptada.

La información se suministrara por mes calendario, hasta el día 15 del mes siguiente a aquel en que se efectuaron las acreditaciones.

La imputación se efectuara a través del sistema de cuenta corriente.

La restitución se solicitara mediante el procedimiento general de devoluciones que tiene establecido la AFIP (R.G. 2224 -DGI-).

### **2.2. Entidades financieras exentas**

Al no poder compensar con los impuestos permitidos, estas entidades, deberán solicitar la devolución, en forma individual por cada período mensual, a través del sitio “web” institucional, ingresando con clave fiscal al servicio “Ley de Solidaridad Social N° 27541- Restitución de excedentes”.

La aprobación o el rechazo surgirá de los controles sistémicos que se realicen.

De aprobarse, se transferirá el importe solicitado a la CBU informada por la entidad, y en caso de rechazo será notificado por alguno de los medios previstos en la ley de procedimiento tributario (Art.100).

En caso de rechazo procede el recurso previsto ante el Administrador Federal (Art. 74 D.R. de la L.P.T).

### **3. ENTIDADES ADMINISTRADORAS DE SISTEMAS DE TARJETAS DE DÉBITO. RÉGIMEN DE INFORMACIÓN**

#### **Obligación de información**

Las entidades administradoras están obligadas, en cada mes calendario a suministrar la siguiente información:

- a) CUIT de las entidades emisoras de tarjetas de débito.
- b) El monto total de los débitos efectuados en las cuentas de los usuarios de las tarjetas, discriminado por entidades.
- c) La denominación o razón social. CUIT y código de actividad del comercio.
- d) El monto total del reintegro a los usuarios, discriminado por entidad emisora.

Esta información se suministrará, a la AFIP, mediante transferencia electrónica de datos o intercambio de información, hasta el día 15 del mes inmediato siguiente al período mensual informado.

### **4. DISPOSICIÓN TRANSITORIA Y VIGENCIA.**

Las entidades financieras podrán utilizar sus propios códigos de actividad para identificar a los comercios por un plazo no mayor a noventa días (90), hasta las adecuaciones sistémicas pertinentes.

La vigencia está estipulada desde el 1 de marzo y hasta el 31 de agosto de 2020.

<b>IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES</b>
---

## **EVALUACIÓN DE LA DECISIÓN DE REPATRIACIÓN DE FONDOS**

Una de las decisiones no menores que deben tomar los contribuyentes del impuesto sobre los bienes personales es la referida a la repatriación de fondos, para minimizar la carga tributaria.

Nos proponemos evaluar algunos condimentos impositivos y económicos para ayudar a tomar la decisión.

Para ello, nos hemos de valer de un caso práctico a los efectos de cuantificar su incidencia.

Supongamos el caso de un contribuyente con bienes en el exterior, de u\$s 10.000.000. En primer lugar, calculamos el impuesto con o sin repatriación.

Con repatriación aplicamos la alícuota del 1,25 % y el impuesto es de u\$s 125.000 y, en el caso de no existir repatriación, el impuesto es de u\$s 225.000, con lo que la diferencia es de u\$s 100.000.

Sin embargo, a los efectos de hacer la comparación respecto de los anticipos, del pago a cuenta adicional y del saldo ingresar, debemos trabajar en pesos, para lo cual hemos de considerar el dólar al 31/12/2019, de \$ 59,69.

Así, hemos de considerar que los anticipos ingresados a cuenta por el año 2019, con base en el año 2018, son de \$ 2.812.500, en ambos casos, no advirtiéndose diferencias si existe o no repatriación.

Al considerar el pago a cuenta del año 2019, previsto por la RG 4673, del 0,5%, llegamos a la conclusión que su importe es de \$ 1.875.000, si no hay repatriación. En caso contrario, no existirá tal pago a cuenta.

Luego, la declaración jurada del año 2019, con vencimiento en el mes de junio de 2020, arroja un importe final de \$ 4.648.750 (con repatriación) \$ 8.742.750 (sin repatriación), con lo que la diferencia será de \$ 4.094.000.

A su vez, debemos estimar los 5 anticipos del año 2020, que vencerán en los meses de agosto, octubre y diciembre de 2020 y febrero y abril de 2021.

El total de anticipos a ingresar será de \$ 7.461.250 (con repatriación) y de \$ 13.430.250 (sin repatriación), siendo la diferencia, de \$ 5.969.000.

Sin embargo, no está claro cuáles son los anticipos del año 2021, para los que no hacen repatriación en función del pago a cuenta adicional que importaría ingresar anticipos por un valor superior al impuesto correspondiente. Es de recordar que para el ahorro en los anticipos se requiere mantener el 5% en el año 2021.

De todo lo considerado hasta aquí y estimando la cotización del contado con liqui, la diferencia total ascendería aproximadamente a u\$s 130.000.



Ahora bien, considerando la repatriación de u\$s 500.000 (5% s/ u\$s 10.000.000), una renta del 2% del depósito a plazo fijo y una renta en el exterior del 5%, llegamos a una pérdida en la inversión de u\$s 15.000.

En síntesis, si se realiza la repatriación se ganan u\$s 115.000 aproximadamente (u\$s 130.000 menos u\$s 15.000) pero se arriesga u\$s 500.000, sujetos al riesgo país.

En este caso, corresponde la evaluación personal del tema, que excede de lo tributario y de lo económico.

<b>PROCEDIMIENTO</b>
----------------------

### **PASOS PARA LA OBTENCIÓN DEL CERTIFICADO PYME**

Los certificados MiPyME constituyen el requisito básico para la procedencia de diversos beneficios impositivos y para el acogimiento al régimen de regularización fiscal.

A continuación reseñamos el esquema práctico para su obtención

- 1) Entrar al sitio de AFIP con CUIT y Clave Fiscal
- 2) Entrar al Administrador de Relaciones de Clave Fiscal.
- 3) Hacer clic en la opción "Habilitar Servicio".
- 4) Seleccionar el logo de AFIP y, en Servicios Interactivos,, buscar e ir al servicio "PYMES Solicitud de Categorización y/o Beneficios".
- 5) Hacer clic en "Confirmar".
- 6) Para que el servicio aparezca en el menú, se deberá cerrar la sesión y volver a ingresar con Clave Fiscal.
- 7) Entrar al servicio "PYMES", hacer clic en "Nuevo" y controlar que la información sea correcta.
- 8) Completar el formulario 1272 que se despliega.
  - Si es responsable inscripto
  - Si es IVA exento
  - Si es monotributista
  - Si tenes participación patrimonial con otras empresas.

- 9) Se podrá ver la respuesta a la solicitud de inscripción en el Registro en el Domicilio Fiscal Electrónico de AFIP y se va a recibir el Certificado PYME en la bandeja de notificaciones de la Plataforma de Trámites a Distancia (TAD)

La vigencia del certificado PYME rige desde su emisión y hasta el último día del cuarto mes posterior al cierre de ejercicio.

PARA RENOVARLO, la PYME SE DEBERÁ RECATEGORIZAR DURANTE ESE MES.

A PARTIR DE ABRIL 2020, LA RENOVACIÓN SERÁ AUTOMÁTICA PARA AQUELLAS EMPRESAS QUE TENGAN PRESENTADAS LAS DECLARACIONES JURADAS DE IVA Y DE CARGAS SOCIALES DE LOS ÚLTIMOS 3 EJERCICIOS.

## **IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

### **PRÓRROGA EXCEPCIONAL PARA LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN JURADA COMPLEMENTARIA ANUAL DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

A través de la Resolución General 4680 (B.O. 29/02/2020) la AFIP establece que la información que deba suministrarse en virtud de las disposiciones de la Resolución General 1122, sus modificatorias y complementarias, **respecto de los períodos fiscales cerrados entre el 31 de diciembre de 2018 y el 31 de julio de 2019, ambos inclusive, se presentará -con carácter de excepción- entre los días 20 y 24 de abril de 2020, ambos inclusive,** en sustitución de las fechas previstas en el artículo 18 de dicha norma..

Las disposiciones de la presente resolución general entrarán en vigencia el día 29/02/2020.

## **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

### **SE ESTABLECEN PRECISIONES DEL RÉGIMEN DE REINTEGRO POR COMPRAS CON TARJETAS DE DÉBITO PARA JUBILADOS, PENSIONADOS Y BENEFICIARIOS DE ASIGNACIÓN UNIVERSAL POR HIJO.**

A través de la Resolución General N° 4679 (29/2/2020) la AFIP modificó la Resolución General N° 4676 que trata el régimen de reintegro a sectores vulnerables de una proporción del importe de las compras con tarjetas de débito.

A continuación se enumeran las principales modificaciones:

- 1- Quedan excluidos del régimen quienes perciban otros ingresos declarados en el impuesto a las ganancias y/o en el monotributo, excepto que se trate de pequeños contribuyentes:
  - a) Adheridos al Régimen de Inclusión Social y Promoción del Trabajo Independiente,
  - b) inscriptos en el Registro Nacional de Efectores de Desarrollo Local y Economía Social, encuadrados en la categoría A,o
  - c) adheridos al Régimen Simplificado Especial para Pequeños Productores Agrarios de Tabaco, Caña de Azúcar, Yerba Mate y Té, que se encuentre encuadrados en la categoría A.

- 2- Se consideran Administradoras de Sistemas de Tarjetas de Débito a las entidades que las administran y a aquellas autorizadas a operar con dichas tarjetas.
- 3- Las entidades financieras acreditarán en las cuentas bancarias de los beneficiarios el reintegro, en los siguientes plazos:
  - a) Para las operaciones de compra que se realicen entre las 00:00 horas y las 17:00 horas del mismo día, la acreditación se hará efectiva dentro de las veinticuatro (24) horas hábiles de efectuada cada operación.
  - b) Para las operaciones de compra que se realicen luego de las 17:00 horas el reintegro se realizará dentro de las cuarenta y ocho horas hábiles de cada operación.
- 4- Se fija un plazo especial hasta el 10 de marzo de 2020, para los reintegros que se deban efectuar para las operaciones de compra realizadas entre las 00:00 horas del día 1 de marzo y hasta las 17:00 del día 9 de marzo.
- 5- Vigencia 29/2/2020

## **IMPUESTO SOBRE LOS COMBUSTIBLES LÍQUIDOS**

### **DIFERIMIENTO PARCIAL DE LA ACTUALIZACIÓN QUE GRAVA LAS NAFTAS Y EL GASOIL.**

A través del Decreto N° 196/2020 (B.O.29/2/2020), se dispone el diferimiento parcial de las actualizaciones del impuesto sobre los combustibles que grava las naftas y el gasoil, que estaba previsto aplicar a partir del 01/03/2020.

Dicha actualización se aplicará a partir del 01/04/2020.

## **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

### **PRÓRROGA PARA LA UTILIZACIÓN OBLIGATORIA DEL SISTEMA INTEGRAL DE RETENCIONES ELECTRÓNICAS (SIRE).**

A través de la Resolución General N° 4677 ((B.O. 28/02/2020), la AFIP, postergó hasta el 1 de setiembre de 2020, la aplicación obligatoria para los regímenes de retención y/o percepción del impuesto al Valor Agregado del sistema denominado SIRE.

## **CIUDAD DE BUENOS AIRES**

### **“DERECHO DE USO URBANO”. CREACIÓN DEL RÉGIMEN DE PERCEPCIÓN**

#### **1. Introducción**

Con fecha 28/02/2020 fue publicada en el B.O. de la CABA la Resolución (AGIP) 88/2020 la cual establece, con vigencia a partir del 01/03/2020, un régimen de percepción del “Derecho de Uso Urbano”.

Recordamos que con el dictado de la Ley (CABA) 6278 (B.O 06/01/2020) se creó "Visit Buenos Aires", una entidad de derecho público no estatal, sin fines de lucro, que tiene a su cargo la definición, promoción y comunicación de la estrategia turística internacional de la Ciudad de Buenos Aires.

Es en ese marco que se fijó el "Derecho de Uso Urbano" (DUU), el cual resulta aplicable a los turistas no residentes en la República Argentina, a partir de los 12 años de edad como aporte especial por el derecho de uso y goce del espacio público de la CABA.

## **2. Agentes de percepción**

Las personas humanas o jurídicas titulares de los establecimientos hoteleros o titulares de dominio de los inmuebles destinados a alquiler temporario indicados en el artículo 131 bis de la ley tarifaria.

De tratarse de cruceros el agente de percepción será el agente marítimo que preste el servicio correspondiente.

## **3. Sujetos pasibles**

Son sujetos pasibles de percepción los turistas no residentes en la República Argentina, a partir de los 12 años de edad inclusive.

Cabe aclarar que no son considerados turistas a los fines de la percepción – y consiguientemente se encuentran excluidos del régimen - los siguientes sujetos:

- a) Tripulantes de cruceros
- b) Tripulantes de aeronaves.
- c) Personas humanas que viajen en misión oficial o diplomática, como así también el personal de organismos internacionales.
- d) Los refugiados en los términos de la ley nacional 26165 y normas complementarias.
- e) Personas humanas que por razones justificadas a juicio de la Autoridad de Aplicación no sean consideradas turistas.

## **4. Oportunidad de la percepción**

La percepción deberá practicarse al momento de finalizar la estadía "check out", por el total de los días y sujetos alcanzados.

A los efectos de la liquidación de la percepción, se entenderá por noche a la estadía que posibilite la pernoctación del turista, considerándose como tal al intervalo que corre desde el comienzo de la estadía hasta superar las 00:00 horas del día subsiguiente.

## **5. Constancia de percepción**

La factura o documento equivalente donde conste en forma discriminada el derecho percibido constituirá por sí misma la constancia de la percepción efectuada. Sin

perjuicio de ello, AGIP podrá establecer los mecanismos necesarios para la emisión de certificados o constancias de percepción para ciertos sujetos responsables.

## **6. Monto de la percepción**

El monto de la percepción se calculará en virtud de lo establecido en el artículo 8 de ley 6278, siendo la unidad de derecho de uso urbano equivalente a un 1 dólar estadounidense al valor del tipo de cambio oficial vendedor del Banco Nación al cierre del día hábil anterior a la fecha de finalización de la estadía.

## **7. Período de liquidación**

- Hoteles 3 estrellas, apart-hoteles y alquileres temporarios: bimestralmente debiendo presentar la declaración jurada en los meses impares de cada año.
- Hoteles 4 estrellas, hoteles 5 estrellas, hoteles boutique y cruceros: mensual.

## **8. Presentación de las declaraciones juradas**

Se realizará utilizando el aplicativo disponible en la página Web de AGIP debiendo accederse con Clave Ciudad, Nivel 2. A través del mismo se generará el instrumento de pago correspondiente.

## **9. Vencimiento de la presentación de las declaraciones juradas**

El vencimiento para la presentación de la declaración jurada y depósito de los montos percibidos será los días 20 del mes siguiente en el que se practicaron las percepciones, o el día hábil siguiente si la fecha fijada fuera día no laborable para la Administración del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires o entidades bancarias.

## **10. Vencimiento especial**

Para los sujetos obligados a practicar la liquidación sobre base mensual se establece de forma excepcional el día 20 de mayo de 2020 como fecha de vencimiento para la presentación de la declaración jurada y depósito de los montos percibidos, sobre las operaciones realizadas en el mes de marzo.

## **11. Facultades de la Dirección General de Rentas**

Se faculta a la Dirección General de Rentas a:

- a) Dictar las normas reglamentarias, operativas y/o de procedimiento necesarias para la aplicación y cumplimiento del régimen
- b) Fijar vencimientos especiales para la presentación de las declaraciones juradas.
- c) Resolver por vía de interpretación las distintas situaciones que se produzcan.

**CIUDAD DE BUENOS AIRES**

## **NUEVO RÉGIMEN DE FACILIDADES DE PAGO PERMANENTE**

A través de la Resolución (MH Bs As Ciudad) 890/2020 (B.O. 02/03/2020) el Ministerio de Hacienda de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires deja sin efecto la Resolución N° 2722/SHyF/2004, estableciendo un nuevo plan de facilidades de pago de carácter permanente.

### **Ámbito de Aplicación**

Se establece un plan de facilidades de pago, de carácter permanente, respecto de las obligaciones tributarias en mora cuya aplicación, percepción y/o fiscalización se halla a cargo de la AGIP; así como también en relación a las multas aplicadas.

### **Alcance**

Son susceptibles de regularización:

- a) Las obligaciones tributarias en mora cuyo devengamiento se hubiere producido con anterioridad al día 1 de enero del año en el cual se efectúa el acogimiento al plan de facilidades de pago y siempre que mediara un plazo de 90 días corridos entre su vencimiento y la presentación del acogimiento.
- b) Todas las multas aplicadas por la AGIP.
- c) Las deudas por caducidades de planes de facilidades de pago, cuya caducidad hubiera operado hasta el día 31/12/2019 inclusive.

Asimismo, podrán regularizarse las obligaciones tributarias transferidas con juicio iniciado para su cobro, independientemente del momento en el cual se hubieren devengado.

### **Inexistencia de deuda corriente**

Las obligaciones tributarias cuyo vencimiento hubiere operado dentro del plazo de 90 días corridos anteriores a la presentación del acogimiento deben hallarse canceladas al momento de solicitar el acogimiento al plan de facilidades de pago.

### **Exclusiones**

Quedan excluidas del presente régimen:

- a) Las deudas incluidas en planes de facilidades caducos, excepto aquellos cuya caducidad hubiera operado hasta el día 31/12/2019 inclusive.
- b) Las deudas incluidas en planes de facilidades vigentes.
- c) Las deudas a que se refiere el decreto 606/1996.
- d) Las deudas que registren los contribuyentes declarados en estado de quiebra, respecto de los cuales no se haya dispuesto la continuidad de la explotación, conforme a lo establecido en las leyes nacionales 24522 y 25284 y sus modificaciones, mientras duren los efectos de dicha declaración.
- e) Las deudas correspondientes a los agentes de recaudación, por los gravámenes retenidos o percibidos y no depositados y las deudas que se originen en la omisión de la retención o percepción a la que estaban obligados los referidos agentes.
- f) Las deudas correspondientes a contribuyentes que hubieran merecido condena penal por alguno de los delitos previstos en las leyes nacionales 23771 y/o 24769 y sus modificatorias y/o en el Régimen Penal Tributario, respecto de los cuales se haya dictado sentencia firme o exista acuerdo de avenimiento homologado en los términos del artículo 266 del Código Procesal Penal de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, siempre que la condena no estuviere cumplida.

g) Las deudas correspondientes a contribuyentes que hubieran merecido condena penal por delitos comunes contra la Administración Central y/u organismos descentralizados y/o entidades autárquicas del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

### **Acogimiento**

El acogimiento al presente régimen podrá efectuarse en forma total o parcial.

En el supuesto de obligaciones con juicio de ejecución fiscal iniciado, el acogimiento deberá formularse por juicio, incluyendo la totalidad de la deuda ejecutada.

El incumplimiento de dicho requisito podrá provocar sin necesidad de comunicación alguna la nulidad del acogimiento, sin perjuicio del carácter de declaración jurada de la solicitud respectiva, lo que importa para los contribuyentes y/o responsables el allanamiento liso y llano a la pretensión del Fisco en la medida de lo que se pretendió regularizar y la asunción de las responsabilidades consiguientes en el caso de falseamiento, error y/u omisión de la información.

### **Acogimiento válido**

Existe acogimiento válido siempre que a la fecha de presentación se cumpla con los siguientes requisitos:

- a) Se abone la primera cuota del plan de facilidades a su vencimiento, sin mora.
- b) Se denuncie 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.
- c) Se encuentren canceladas las obligaciones vencidas dentro del plazo de 90 días corridos anteriores a la presentación del acogimiento.

### **Nulidad**

El incumplimiento de cualquiera de las prescripciones y procedimientos establecidos para el acogimiento al presente régimen o la falta de pago de la primera cuota en tiempo y forma, determina de pleno derecho y sin necesidad de comunicación alguna la nulidad del acogimiento a los mismos.

Sin perjuicio de ello, la presentación mantendrá su validez como reconocimiento expreso de la deuda impositiva y renuncia al término corrido de la prescripción.

### **Allanamiento**

La presentación de la solicitud de acogimiento al régimen previsto en la presente resolución tiene el carácter de declaración jurada e importa automáticamente para los contribuyentes y responsables el allanamiento a la pretensión del Fisco, en la medida de lo que se pretende regularizar y la asunción de las responsabilidades consiguientes como consecuencia del falseamiento, error u omisión de la información, independientemente de la validez o nulidad del acogimiento efectuado.

La decisión de someterse al régimen de facilidades de pago implica la renuncia al término de la prescripción de la deuda en ella declarada y el consentimiento expreso respecto de la conformación de la deuda total a regularizar, independientemente de la validez o nulidad del acogimiento.

### **Regularización de deuda en instancia judicial**

Se consideran deudas en instancia judicial las que se encuentran con juicio de ejecución fiscal en trámite.

Los contribuyentes y demás responsables cuyas deudas se hallan con juicio de ejecución fiscal en trámite, cualquiera sea el estado de la causa, podrán acogerse a los beneficios establecidos en la presente resolución.

La regularización de las deudas en estado judicial no supondrá su novación, sino únicamente la espera.

Asimismo, la presentación de la solicitud de acogimiento constituye instrumento válido y probatorio suficiente para acreditar el allanamiento en sede judicial, quedando facultada la Administración para requerir sentencia sin más trámite.

La ejecución de la sentencia que se dicte queda supeditada al total cumplimiento del plan de facilidades por el que se hubiera optado.

Además, pueden acogerse al presente plan de facilidades los contribuyentes y/o responsables respecto de los cuales se hubiere declarado la apertura del concurso preventivo, en cuyo caso deben acompañar al momento de su acogimiento la conformidad del síndico y el juzgado interviniente.

En este supuesto, deberá efectuarse un único acogimiento por la totalidad de la deuda concursal, independientemente de las obligaciones de que se trate.

Los contribuyentes y/o responsables declarados en estado de quiebra, respecto de los cuales se haya dispuesto la continuidad de la explotación, deberán acompañar una copia certificada por el juzgado de la resolución judicial firme donde se autoriza la continuidad de la explotación y la conformidad del síndico y juzgado interviniente para el acogimiento.

#### **Tasa de Justicia, costas, costos y honorarios**

La regularización de las obligaciones adeudadas que se hallen en instancia judicial, importa la obligación del contribuyente y/o responsable de abonar la tasa de justicia, las costas, los costos y los honorarios del mandatario interviniente, a cuyo fin debe solicitarle la emisión por sistema informático del formulario de pago.

#### **Suspensión de los plazos procesales**

La presentación de la solicitud de acogimiento en el presente plan de facilidades de pago importa la suspensión de los plazos procesales en las causas judiciales en las que los contribuyentes son demandados hasta la cancelación total de la deuda.

En caso de que se produzca la caducidad o nulidad del plan de facilidades se reanudarán los plazos procesales, tomándose lo pagado a cuenta de la liquidación final.

#### **Archivo, suspensión o prosecución de las acciones judiciales**

La Procuración General de la Ciudad de Buenos Aires, en el marco de sus funciones, solicitará el archivo, suspensión o prosecución de las acciones judiciales, según corresponda, respecto de los contribuyentes y/o responsables que se hubieran adherido al presente plan de facilidades.

#### **Medidas cautelares**

Contra el acogimiento al presente régimen, se levantarán las medidas cautelares trabadas, sobre fondos y/o valores actuales o futuros de cualquier naturaleza, depositados en entidades financieras o sobre cuentas a cobrar, así como cuando se hubiera efectivizado la intervención judicial de caja.

#### **Saldos a favor de los contribuyentes**

Los saldos a favor de los contribuyentes o responsables, cualquiera sea la forma o procedimiento por los que se han establecido, no se computarán en la cancelación,



total o parcial, de las cuotas del plan de facilidades de pago establecido en la presente resolución.

### **Cálculo de la deuda**

La deuda que se pretenda regularizar conforme la presente resolución, deberá incluir los intereses previstos por el Código Fiscal de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires vigentes a la fecha del acogimiento, calculados hasta la fecha en el que el mismo ocurra.

### **Cancelación**

La deuda total del acogimiento podrá ingresarse en hasta 36 cuotas iguales, mensuales y consecutivas.

### **Monto mínimo de la cuota**

El monto mínimo de la cuota, incluidos los intereses por financiación, no podrá ser inferior al importe de \$ 1.000.

### **Base de cálculo del interés por financiación**

La tasa de interés por financiación se calcula sobre los saldos deudores desde el último día del mes del acogimiento y por todo el período que comprenda el plan de facilidades de pago.

### **Interés por financiación. Personas humanas y sucesiones indivisas**

En el caso de los contribuyentes y/o responsables que revisten el carácter de personas humanas o sucesiones indivisas, se aplicarán las tasas de interés por financiación que se detallan a continuación:

<b>Cantidad de cuotas solicitadas</b>	<b>Interés financiero mensual</b>
De 1 a 6	Sin interés
De 7 a 12	1,50%
De 13 a 24	2,50%
De 25 a 36	3,00%

### **Interés por financiación. Personas jurídicas y entidades sin personería jurídica, considerados por las normas tributarias como unidades económicas para la atribución del hecho imponible**

Cuando los contribuyentes y/o responsables no revisten el carácter de personas humanas se aplicarán las tasas de interés por financiación que se detallan a continuación:

<b>Cantidad de cuotas solicitadas</b>	<b>Interés financiero mensual</b>
De 1 a 12	1,50%
De 13 a 24	2,50%
De 25 a 36	3,00%

### **Vencimiento de las cuotas**

El vencimiento de las cuotas del plan de facilidades opera el día 10 de cada mes a partir del mes inmediato siguiente al de haber efectuado la presentación del acogimiento.

### **Mora**

En los casos que se ingresen cuotas fuera de término, a excepción de la primera, sin que se origine la caducidad del plan de facilidades de pago, son de aplicación los intereses previstos por el Código Fiscal vigente a la fecha del efectivo pago.

### **Reintento de cobro**

En caso que a la fecha de vencimiento general fijada no se hubiera efectivizado el débito de la respectiva cuota mensual, se procede a realizar un nuevo intento de débito directo de la cuenta corriente o caja de ahorro el día 25 del mismo mes con más los intereses respectivos.

### **Rehabilitación de cuotas impagas**

Las cuotas que no hubieran sido debitadas en la oportunidad indicada precedentemente, así como sus intereses resarcitorios, podrán ser rehabilitadas a través de las funcionalidades previstas en el aplicativo, operando su débito directo el día 20 del mes inmediato siguiente al de la solicitud.

### **Caducidad**

La caducidad del plan de facilidades de pago opera de pleno derecho y sin necesidad de interpelación alguna por parte del Organismo, cuando se produzca cualquiera de las causales que, para cada caso, se indican a continuación:

- a) Falta de cancelación de 2 cuotas, consecutivas o alternadas, a los 60 días corridos posteriores a la fecha de vencimiento de la segunda de ellas.
- b) Falta de ingreso de la/s cuota/s no cancelada/s a los 60 días corridos contados a partir de la fecha de vencimiento de la última cuota del plan.
- c) Falta de ingreso de la cuota correspondiente a la cancelación anticipada rehabilitada.

Operada la caducidad, se comunicará al contribuyente dicha situación a través de una comunicación electrónica cursada mediante el servicio Domicilio Fiscal Electrónico por la AGIP.

### **Caducidad. Efectos**

En caso de operar la caducidad del plan de facilidades de pago, se produce la pérdida de los beneficios otorgados, renaciendo la deuda original y considerando los pagos efectuados hasta dicho momento como meros pagos a cuenta.

### **Procedimiento para el acogimiento**

El acogimiento al plan de facilidades debe ser efectuado por medio del aplicativo disponible a tal efecto en la página Web de la AGIP, debiendo acceder con Clave Ciudad, Nivel 2.

El citado aplicativo consigna el detalle de los conceptos e importes de cada una de las obligaciones tributarias susceptibles de regularización, debiendo el contribuyente a través del mismo:

- a) Reconocer las obligaciones tributarias adeudadas.

- b) Denunciar la Clave Bancaria Uniforme (CBU) de la cuenta corriente o de la caja de ahorros en pesos de la que se debitarán los importes para la cancelación de cada cuota.
- c) Seleccionar las condiciones de cancelación de las obligaciones tributarias incluidas en el plan de facilidades de pago.
- d) Declarar los datos solicitados para perfeccionar el acogimiento.

### **Procedimiento para el acogimiento. Deuda en instancia judicial**

A los efectos de perfeccionar el acogimiento, los contribuyentes y/o responsables que registren deuda en instancia judicial deberán requerir del mandatario correspondiente el monto total adeudado por juicio en concepto de obligaciones tributarias, multas, honorarios, gastos y tasa judicial, previa acreditación de su identidad y, de corresponder, su personería.

El mandatario emitirá la solicitud de acogimiento, consignando las condiciones del plan de facilidades y la Clave Bancaria Uniforme (CBU) del contribuyente o responsable, conjuntamente con la boleta para el pago de los honorarios, gastos y tasa judicial.

El contribuyente o responsable o el mandatario deberán acreditar en el expediente judicial la constancia de acogimiento al presente régimen, como así también el pago de honorarios, gastos y tasa judicial.

### **Domicilio fiscal electrónico**

Los contribuyentes y/o responsables que suscriban al presente plan de facilidades de pagos deberán adherirse al servicio de Domicilio Fiscal Electrónico de la AGIP.

Las comunicaciones vinculadas con el acogimiento, la cancelación anticipada, la rehabilitación de cuotas, la rehabilitación de la cancelación anticipada y la caducidad del plan de facilidades se efectúan a través de una comunicación electrónica cursada al Domicilio Fiscal Electrónico del contribuyente y/o responsable.

### **Facultades de la Administración Gubernamental de Ingresos Públicos**

Facúltase a la AGIP para:

- a) Dictar las normas reglamentarias y/o de procedimiento necesarias para la aplicación y cumplimiento del presente Régimen.
- b) Requerir y aceptar la rectificación de las declaraciones juradas de acogimiento cuando mediaran cuestiones estrictamente formales, errores de cálculo o de aplicación en los índices y todo otro que no modifique las obligaciones sustanciales.
- c) Resolver por vía de interpretación las distintas situaciones que se produzcan.

### **Derogación de la Resolución (SHyF) 2722/2004**

Abrógase la Resolución (SHYF) 2722/2004 a partir del 31/05/2020.

### **Vigencia**

La presente resolución rige a partir del día 01/06/2020.

**PROVINCIA DE BUENOS AIRES**

## **REGLAMENTACIÓN DEL RÉGIMEN DE REGULARIZACIÓN DE DEUDAS PARA MIPYMES POR OBLIGACIONES FISCALES VENCIDAS AL 31/12/2019 INSTITUIDO POR LA LEY 15.165**

A través del Decreto (Bs.As.) 100/2020 (B.O. 02/03/2020) se reglamentó el régimen de regularización de deudas para MIPYMES instituido por la ley 15.165.

### **1. Obligación de inscribirse en los Programas “Buenos Aires ActiBA” o “AgroRegistro MIPYMES”**

Los sujetos que pretendan acceder a los beneficios del “Régimen de Regularización de Deudas”, deberán estar inscriptos en los Programas “Buenos Aires ActiBA” o “AgroRegistro MiPyMEs”, según el caso; y encontrarse alcanzados por la ley 24467, sus modificatorias y reglamentarias.

### **2. Obligación de comunicar la nómina de trabajadores empleados bajo su dependencia, como también la disminución de la cantidad de personal declarada**

Al inscribirse comunicarán, con carácter de declaración jurada, la nómina de trabajadores empleados bajo su dependencia, indicando CUIT del empleador, nombre y apellido del trabajador, su número de CUIL y modalidad de contratación.

Asimismo, deberán adjuntar una copia de la última declaración jurada determinativa de aportes y contribuciones con destino a la seguridad social (formulario 931) presentado ante la AFIP.

Los sujetos adherentes deberán notificar al Ministerio de Trabajo, en un plazo de 5 días hábiles, la disminución de la cantidad de personal declarada, sea por despido, renuncia o jubilación, así como, dentro de los 45 días hábiles, los datos correspondientes al/la nuevo/a trabajador/a contratado/a.

Ambos plazos serán contados a partir del cese del vínculo laboral que reduzca la cantidad de personal, en los términos de la ley 20744 de contrato de trabajo o del Régimen de Trabajo Agrario aprobado por ley 26727, según corresponda.

En caso en que las empresas adherentes al régimen de regularización, manifestaren circunstancias excepcionales y objetivas que impidan el cumplimiento del compromiso de sustituir trabajadores/as despedidos/as, renunciantes o que se retiren por jubilación en el plazo previsto, podrán solicitar al Ministerio de Trabajo la convocatoria a audiencias en el ámbito de sus Delegaciones Regionales. Mientras duren las audiencias, se suspenderá el plazo para el reemplazo del personal desvinculado. Se aplicará la misma suspensión cuando los empleadores hayan sido convocados a audiencias en el marco de la resolución 1142/2002 de la Subsecretaría de Trabajo del entonces Ministerio de Desarrollo Humano y Trabajo.

La contratación de nuevo personal por parte de los sujetos adherentes, deberá hacerse bajo la misma modalidad contractual que detentaba el personal oportunamente desvinculado o despedido.

No se considerará alcanzado por la obligación prevista precedentemente, al personal que hubiera sido contratado bajo la modalidad de trabajo eventual, trabajo temporario y contrato a plazo fijo, siempre que la extinción de esos vínculos se produjera por vencimiento del plazo o agotamiento de la exigencia extraordinaria de la empresa durante la vigencia de la adhesión al régimen de regularización de deudas.

## **PROCEDIMIENTO FISCAL**

### **OPERACIONES CON CONSUMIDORES FINALES. ACTUALIZACIÓN DE IMPORTES**

Se actualizan los importes contenidos en el inciso d) (facturación a consumidores finales en el IVA), Apartado A) (datos que deben contener los comprobantes), Acápites II (respecto del comprador, locatario o prestatario), del Anexo II de la Resolución General 1415 y sus modificatorias, según se indica a continuación:

Cuando se trate de un sujeto que revista el carácter de consumidor final en el impuesto al valor agregado se deben identificar los siguientes datos del adquirente, locatario o prestatario:

1. Leyenda "A consumidor final".

2. Si el importe de la operación **es igual o superior a \$ 15.380** (antes \$ 10.000) apellido y nombres, domicilio, Clave Única de Identificación Tributaria, Código Único de Identificación Laboral o Clave de Identificación o, en su caso, número de documento de identidad (LE, LC, DNI o, en el supuesto de extranjeros, Pasaporte o CI). El requisito de identificación del adquirente, locatario o prestatario **se reducirá a un importe igual o superior a \$ 7.690** (antes \$ 5.000) cuando el pago **no** se efectúe por algún medio electrónico autorizado (tarjetas de crédito, transferencias de pago instrumentadas mediante tarjetas de débito, tarjetas prepagas no bancarias u otros medios de pago equivalentes conforme normativa del BCRA).

**No regirán los mencionados importes, debiendo identificarse al adquirente, locatario o prestatario en todos los casos, cuando se trate de operaciones efectuadas por responsables inscriptos frente al impuesto al valor agregado cuya actividad principal corresponda a la comercialización mayorista, encontrándose comprendidas las siguientes actividades, de acuerdo con el F.883: la Sección "C" "Industria Manufacturera" y/o la Sección "G" "Comercio al por mayor y al por menor; Reparación de vehículos automotores y motocicletas" únicamente en los Grupos 461, 462, 463, 464, 465, 466 y 469. No obstante, para estas actividades se exceptuará de identificar al cliente, locatario o prestatario cuando la operación sea igual o menor a \$ 7.690 (antes \$ 5.000) y el pago se efectúe por algún medio electrónico autorizado (tarjetas de crédito, transferencias de pago instrumentadas mediante tarjetas de débito, tarjetas prepagas no bancarias u otros medios de pago equivalentes conforme normativa del BCRA).**

**Los mencionados importes por operaciones con consumidores finales, se actualizarán por semestre calendario (enero y julio de cada año) tomando el Índice de Precios al Consumidor Nivel General (IPC) conforme a los valores publicados en su página oficial por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC). La citada actualización será publicada en el sitio 'web' de la AFIP y será de aplicación tanto para la presente como para todas las resoluciones generales vinculadas a regímenes de emisión y registración de comprobantes que los contemplen. La primera actualización de los mencionados importes se efectuará a partir de enero de 2020.**

Respecto de la actualización de los importes por operaciones con consumidores finales (\$ 15.380 y \$ 7.690), los mismos fueron publicados en la Sección "Novedades" de la página web de la AFIP del día 28/02/2020.

## **PROVINCIA DE BUENOS AIRES**

### **REGLAMENTACIÓN DE ARBA DEL RÉGIMEN DE REGULARIZACIÓN DE DEUDAS PARA MIPYMES**

A través de la Resolución Normativa 08/2020 (B.O. 02/03/2020) ARBA reglamentó el régimen de regularización de deudas para MIPYMES instituido por la ley 15.165.

## **1. Alcance y vigencia del régimen**

Se establece, desde el 02/03/2020 y hasta el 31/05/2020, ambas fechas inclusive, un régimen para la regularización de las deudas provenientes de los impuestos inmobiliario básico y complementario, a los automotores -con excepción de las embarcaciones deportivas o de recreación-, sobre los ingresos brutos y de sellos; vencidas al 31/12/2019, que registren los contribuyentes de dichos tributos y sus responsables por la deuda de estos según el alcance previsto en el Capítulo IV de la ley 15165 y su decreto reglamentario.

En el caso de existir pluralidad de contribuyentes por la misma obligación, todos deberán reunir las especificaciones para que la deuda pueda ser incluida en la presente.

En el supuesto de optar por regularizar deudas incluidas en un régimen de facilidades de pago anterior, que se encuentre vigente, se aplicará el tratamiento establecido en esta resolución para planes de pago caducos.

## **2. Requisitos para el acogimiento**

Los sujetos mencionados precedentemente tendrán como requisito para la formalización del acogimiento:

- a) Ser contribuyentes del impuesto sobre los ingresos brutos de esta jurisdicción, y estar inscriptos en el "Programa Buenos Aires ActiBA" según resolución 7/2020 del Ministerio de Producción, Ciencia e Innovación Tecnológica de la Provincia de Buenos Aires o en el "Agro Registro MiPyMES" según resolución 7/2020 del Ministerio de Desarrollo Agrario de la Provincia de Buenos Aires, según corresponda;
- b) Tener presentadas a la fecha del acogimiento las declaraciones juradas del impuesto sobre los ingresos brutos, que correspondan por el ejercicio fiscal 2019;
- c) Cumplir con el requisito establecido en el inciso 3) del artículo 11 de la ley 15165, de acuerdo a lo dispuesto en el punto siguiente.

## **3. Requisitos de admisión y/o permanencia. Control**

A los fines de verificar el cumplimiento de los requisitos de admisión y/o permanencia en el régimen de regularización previstos en el punto anterior, esta Agencia de Recaudación considerará:

- a) Para el inciso a), la información proporcionada a ARBA desde el Ministerio de Producción, Ciencia e Innovación Tecnológica o desde el Ministerio de Desarrollo Agrario, ambos de la Provincia de Buenos Aires, según corresponda.

Esta información incluirá: las actividades excluidas, las relaciones de vinculación y control, en los casos de regímenes particulares en cuanto a la cantidad de personal y tope de activos.

- b) Para el inciso c), el Ministerio de Trabajo de la Provincia de Buenos Aires informará a ARBA cuando no cumpla el requisito indicado, en el marco de lo dispuesto en el decreto reglamentario de la ley 15165. El cumplimiento de este requisito deberá mantenerse hasta la cancelación definitiva de la deuda regularizada, de lo contrario, operará la caducidad del plan otorgado.

## **4. Deudas excluidas**

Se encuentran excluidas del presente régimen:

- 1) Las deudas de los contribuyentes y sus responsables solidarios, respecto de los cuales se haya dictado sentencia penal condenatoria por delitos que tengan conexión con el incumplimiento de las obligaciones tributarias que se pretenden regularizar.
- 2) Las deudas de los agentes de recaudación, por gravámenes que hayan omitido retener y/o percibir, y por retenciones y/o percepciones efectuadas y no ingresadas, incluso las provenientes de la aplicación de multas.
- 3) Las deudas correspondientes a tributos no incluidos en el punto 1.
- 4) Las multas dispuestas de conformidad con lo establecido por los artículos 60, párrafo segundo, 62, inciso a), 72, 82 y 91 del Código Fiscal.

## **5. Formalización del acogimiento**

Los interesados en formalizar su acogimiento a los beneficios del régimen previstos en la presente resolución podrán optar por alguna de las siguientes modalidades:

1.- Modalidad presencial: para todos los impuestos se podrá solicitar, completar y presentar los formularios pertinentes, ante las oficinas de la Agencia habilitadas a tal fin, debiendo cumplimentarse de corresponder lo previsto en el punto 8.

2.- Modalidad vía Web (impuesto inmobiliario básico e impuesto a los automotores): los acogimientos también podrán efectuarse a través del sitio web de ARBA, en cuyo caso, la falta de pago del anticipo o del primer pago, según correspondiera, a su vencimiento, producirá de pleno derecho la invalidez del acogimiento al plan de pagos realizado.

3.- Modalidad vía Web (impuesto sobre los ingresos brutos): tratándose de la regularización de deuda proveniente del impuesto sobre los ingresos brutos, los interesados deberán ingresar su CUIT y CIT y seleccionar cada uno de los períodos que pretenden regularizar, en el sitio correspondiente a dicho impuesto. El importe a regularizar por cada período deberá surgir de las declaraciones juradas correspondientes e incluirá, en todos los casos, los saldos resultantes de las declaraciones juradas originales de cada anticipo, y la diferencia que pudieran generar las declaraciones juradas rectificativas.

Cualquiera de las modalidades de formalización de acogimiento establecidas en este artículo se entenderá efectuada con el alcance previsto en el punto 6.

4.- Será condición para regularizar deudas en instancia judicial que el apoderado fiscal haya comunicado a esta Autoridad de Aplicación, a través del aplicativo que se encuentra disponible en la página web de la Agencia de Recaudación de la Provincia de Buenos Aires, la efectiva regularización de sus honorarios, y se hayan abonado las costas y gastos causídicos.

5.- Cuando se trate de contribuyentes que registren deuda con relación al impuesto sobre los ingresos brutos en instancia prejudicial, reclamada por el procedimiento previsto en el artículo 58 del Código Fiscal, será condición para acceder al presente régimen de regularización, efectuar el allanamiento a la totalidad de la referida deuda reclamada a través del citado artículo 58 o, en caso de disconformidad con la misma, presente las declaraciones juradas originales y/o rectificativas que correspondan en forma previa a la formalización del acogimiento.

## **6. Carácter del acogimiento**

La presentación del acogimiento importa el reconocimiento expreso e irrevocable de la deuda incluida en el plan de pagos, operando como causal interruptiva del curso de la prescripción de las acciones fiscales para determinar y obtener su cobro.

Se admitirá en el caso del impuesto sobre los ingresos brutos, la inclusión parcial de deudas, salvo las reclamadas en juicio de apremio o a través del procedimiento previsto en el artículo 58 del Código Fiscal, o provenientes de planes de pago

caducos o de planes de pago vigentes cuando se hubiera adherido al presente régimen; en tales supuestos solo se admitirá la suscripción de planes de regularización por el total de las mismas.

El acogimiento al plan, en todos los casos, implica el allanamiento incondicionado a la pretensión fiscal regularizada, en cualquier instancia en que se encuentre, y la renuncia a la interposición de los recursos administrativos y judiciales que pudieren corresponder con relación a los importes incluidos en la regularización. Se producirá, asimismo, la interrupción del curso de la prescripción de las acciones y poderes de la Autoridad de Aplicación para determinar y exigir el pago del gravamen de que se trate, con relación a todo el ejercicio fiscal al cual correspondan los importes regularizados.

#### **7. Monto del acogimiento. Deudas en instancia prejudicial-judicial-planes caducos**

El monto del acogimiento se establecerá -para las deudas que se encuentren en instancia prejudicial- computando, desde los vencimientos originales de la obligación y hasta la fecha del acogimiento, el interés previsto en el artículo 96 del Código Fiscal -L. 10397 (T.O. 2011) y modif.- y concordantes anteriores, según corresponda, en la forma establecida en las resoluciones 126/2006 y 271/2008 del Ministerio de Economía de la Provincia de Buenos Aires y/o en la resolución normativa 61/2012 (texto s/RN 3/2014) de esta Agencia de Recaudación o, en caso de su modificación o sustitución, la que corresponda, con la remisión establecida en el artículo 12 de la presente y, asimismo, de resultar procedentes, los recargos establecidos en el artículo 87 del Código Fiscal (T.O. 2004, texto s/L. 13405).

Tratándose de deudas en instancia judicial el monto del acogimiento se establecerá computando, desde los vencimientos originales de la obligación y hasta la fecha de interposición de demanda, el interés previsto en el artículo 96 del Código Fiscal -L. 10397 (T.O. 2011) y modif.-, y concordantes anteriores, según corresponda; y el establecido en el artículo 104 del mismo Código desde el momento de la interposición de la demanda y hasta la fecha de acogimiento; en la forma establecida en las resoluciones 126/2006 y 271/2008 del Ministerio de Economía de la Provincia de Buenos Aires y/o en la resolución normativa 61/2012 (texto s/RN 3/2014) de esta Agencia de Recaudación o, en caso de su modificación o sustitución, la que corresponda, con la remisión establecida en el punto 11 y, asimismo, de resultar procedentes, los recargos establecidos en el artículo 87 del Código Fiscal (T.O. 2004, texto s/L. 13405).

En caso de tratarse de deudas provenientes de planes de pago -prejudiciales y judiciales- caducos, el monto del acogimiento será, con deducción de los pagos oportunamente efectuados, si los hubiere, el importe que resulte de aplicar al saldo del monto original de las deudas incluidas en el plan de pagos caduco, el interés previsto en el artículo 96 del Código Fiscal -L. 10397 (T.O. 2011) y modif.- y concordantes anteriores, y artículo 104 del citado Código Fiscal, según corresponda, desde los respectivos vencimientos originales y hasta la fecha del acogimiento, con la remisión establecida en el punto 11.

La imputación de estos pagos parciales se realizará de acuerdo a lo establecido en el artículo 99 y concordantes del Código Fiscal -L. 10397 (T.O. 2011) y modif.-, comenzando por el débito más remoto, en el siguiente orden: multas firmes o consentidas, recargos, intereses, capital de la deuda principal y caducidades anteriores de regímenes de regularización.

#### **8. Deudas por impuesto sobre los ingresos brutos en proceso de fiscalización, de determinación o de discusión administrativa**



Cuando se trate de deudas provenientes del impuesto sobre los ingresos brutos sometidas a proceso de fiscalización, de determinación, o en discusión administrativa, aun las que se encuentren firmes y hasta el inicio de las acciones judiciales respectivas, cuyo vencimiento haya operado hasta el 31/12/2019, correspondientes al impuesto, sus anticipos, accesorios y cualquier sanción por infracciones relacionadas con los conceptos indicados, el contribuyente deberá, previamente al acogimiento, seguir el procedimiento previsto en la disposición normativa serie "B" 40/2006 (modificada por RN 1/2015), a través del sitio web de la Agencia de Recaudación.

A tal fin, la Autoridad de Aplicación podrá requerir del interesado la presentación de los formularios de fiscalización y ajuste impositivo y, de existir, copia de la resolución determinativa.

#### **9. Deudas por impuesto de sellos en proceso de fiscalización, de determinación o de discusión administrativa**

Cuando se trate de deudas provenientes del impuesto de sellos sometidas a proceso de fiscalización, de determinación, o en discusión administrativa, aun las que se encuentren firmes y hasta el inicio de las acciones judiciales respectivas, cuyo vencimiento haya operado hasta el 31/12/2019, correspondientes al impuesto, sus anticipos, accesorios y cualquier sanción por infracciones relacionadas con los conceptos indicados, con carácter previo al acogimiento, el interesado deberá acompañar el formulario R-151 (fiscalización y determinación del impuesto de sellos) y, de existir, la Agencia podrá requerir copia de la resolución determinativa.

#### **10. Regularización con allanamiento para las deudas en proceso de fiscalización, de determinación o de discusión administrativa**

La regularización de las deudas establecidas en los puntos 8 y 9 implicará el allanamiento total a los conceptos y montos liquidados o determinados y a las sanciones correspondientes que se regularizan, aplicándose los beneficios que se detallan en la presente resolución.

Al momento de la formalización del acogimiento, se deberá consignar, específicamente de corresponder, el importe de la multa pertinente.

#### **11. Beneficios**

El acogimiento al presente régimen bajo cualquiera de las modalidades de pago implicará:

- 1) La condonación del cien por ciento (100%) de las multas aplicadas, firmes o no, y la no aplicación de multas u otras sanciones, originadas en el incumplimiento de las obligaciones incluidas en la regularización o canceladas con anterioridad a la fecha de entrada en vigencia de la ley 15165;
- 2) La remisión del cien por ciento (100%) de accesorios por mora e intereses punitivos.

Las medidas previstas en esta resolución en ningún caso podrán implicar una reducción del importe del capital de la deuda regularizada.

#### **12. Formas de pago**

El pago de las obligaciones regularizadas podrá realizarse, cualquiera sea la fecha de la formalización del acogimiento, de acuerdo a lo siguiente:

- 1.- Al contado.
- 2.- En tres (3) cuotas mensuales, iguales y consecutivas, sin interés de financiación ni anticipo. Solo podrá accederse a esta modalidad de pago en aquellos supuestos en

los que la deuda a regularizar calculada con los beneficios de este régimen, resulte superior a la suma de pesos ciento cincuenta (\$ 150) para cada tributo comprendido en la presente.

3.- En cuotas:

#### 3.1. Categoría micro

Sin anticipo y en 6 a 15 cuotas, con un interés de financiación sobre saldo de 1,5%.

Sin anticipo y en 18 a 33 cuotas, con un interés de financiación sobre saldo de 2%.

Sin anticipo y en 36 a 69 cuotas, con un interés de financiación sobre saldo de 2,5%.

Sin anticipo y en 72 a 120 cuotas, con un interés de financiación sobre saldo de 2,75%.

#### 3.2. Categoría pequeña

Anticipo de 5% y el resto en 6 a 15 cuotas, con un interés de financiación sobre saldo de 1,75%.

Anticipo de 5% y el resto en 18 a 33 cuotas, con un interés de financiación sobre saldo de 2,25%.

Anticipo de 10% y el resto en 36 a 69 cuotas, con un interés de financiación sobre saldo de 2,75%.

Anticipo de 15% y el resto en 72 a 120 cuotas, con un interés de financiación sobre saldo de 3%.

#### 3.3. Categoría mediana tramo 1 y 2

Anticipo de 5% y el resto en 6 a 15 cuotas, con un interés de financiación sobre saldo de 2%.

Anticipo de 10% y el resto en 18 a 33 cuotas, con un interés de financiación sobre saldo de 2,5%.

Anticipo de 15% y el resto en 36 a 69 cuotas, con un interés de financiación sobre saldo de 2,75%.

Anticipo de 20% y el resto en 72 a 120 cuotas, con un interés de financiación sobre saldo de 3%.

### 13. Formas de categorización

Para determinar las categorías a las que se refiere el apartado tercero del punto anterior, se considerará la actividad del contribuyente o responsable registrada como principal en la base de datos de esta Agencia, según el Nomenclador de Actividades del Impuesto sobre los Ingresos Brutos (NAIIB 18) de acuerdo al Anexo I y las categorías según el monto de ingresos (gravados, no gravados y exentos) correspondientes al año 2019 de acuerdo a la clasificación de la resolución 220/2019 y 563/2019 de la Secretaría de Emprendedores y de la Pequeña y Mediana Empresa (SEPYME), según el Anexo II.

Cuando se trate de contribuyentes y sus responsables cuya alta se haya producido una vez iniciado el ejercicio fiscal 2019, el referido monto de ingresos se anualizará.

En el caso de contribuyentes y sus responsables comprendidos en el inciso a) del artículo 3 de la resolución 220/2019 de SEPYME, la categorización será informada por el Ministerio de Producción, Ciencia e Innovación Tecnológica o por el Ministerio de Desarrollo Agrario, según corresponda.

En el supuesto de contribuyentes y sus responsables comprendidos en el inciso b) del artículo 3 de la resolución 220/2019 de SEPYME, a los fines de su categorización el tope de activos será informado por Ministerio de Producción, Ciencia e Innovación Tecnológica o por el Ministerio de Desarrollo Agrario, según corresponda.

En caso de pluralidad de obligados a la misma deuda, se aplicarán los beneficios que correspondan al contribuyente que registre la mayor categorización.

#### **14. Cuota mínima**

El importe de las cuotas, excepto para la modalidad de 3 cuotas, no podrá ser inferior al que, para cada supuesto, se indica a continuación:

Categoría micro: \$ 50

Categoría pequeña: \$ 5.000

Categoría mediana tramo 1 y 2: \$ 10.000

#### **15. Causales de caducidad**

La caducidad del régimen se producirá, de pleno derecho y sin necesidad de interpelación alguna, por el mero acontecer de cualquiera de los supuestos previstos a continuación:

1) El mantenimiento de dos (2) cuotas impagas -incluido el anticipo- consecutivas o alternadas, al vencimiento de la cuota siguiente.

2) El mantenimiento de alguna cuota o anticipo impagos al cumplirse noventa (90) días corridos del vencimiento de la última cuota del plan. La caducidad también se producirá por el mantenimiento de la liquidación en un (1) solo pago sin cancelación al cumplirse noventa (90) días corridos desde su vencimiento.

Operada la caducidad, se perderán los beneficios acordados y los ingresos efectuados -sin computar aquellos realizados en concepto de interés de financiación-, serán considerados como pagos a cuenta de conformidad con lo establecido en el artículo 99 y concordantes del Código Fiscal -L. 10397 (T.O. 2011) y modif.-, quedando habilitado de pleno derecho, sin necesidad de intimación previa, el inicio o la prosecución del juicio de apremio oportunamente incoado, según corresponda.

En caso de producirse la caducidad del plan de pagos que incluyera conceptos y períodos respecto de los cuales se encontrara determinada y declarada la responsabilidad solidaria prevista en lo pertinente del artículo 21 y los siguientes y concordantes del Código Fiscal -L. 10397 (T.O. 2011) y modif.-, habiendo adquirido firmeza el acto administrativo correspondiente en los términos del artículo 119 del mismo Código, a los efectos del inicio del apremio conforme lo dispuesto en el párrafo anterior, procederá la emisión del título ejecutivo contra el contribuyente o los responsables indicados. En estos casos se detallarán, en el cuerpo del referido documento, los datos identificatorios del acto por el cual se haya declarado la mencionada responsabilidad solidaria.

En caso de deuda proveniente del impuesto sobre los ingresos brutos, el cese de actividades no será impedimento para la continuidad del plan de pagos otorgado, sin perjuicio de la facultad de continuar el juicio de apremio que oportunamente se hubiera iniciado, en los casos en que se produzca la caducidad del plan de pagos, tratándose de deudas de sujetos comprendidos en la presente resolución en instancia de ejecución judicial.

#### **16. Levantamiento de medidas cautelares**

Se establece que tratándose de deudas respecto de las cuales se hubieran trabado medidas cautelares u otras medidas tendientes a asegurar el cobro del crédito fiscal, se procederá a su levantamiento cuando haya sido reconocida la totalidad de la pretensión fiscal, con la formalización del acogimiento del plan de pagos y del pago de l anticipo -de corresponder-, previo pago de costas y gastos causídico.

Los contribuyentes titulares de cuentas bancarias y fondos líquidos depositados en entidades financieras que se encuentren embargados en resguardo del crédito fiscal

y opten por la regularización de la deuda de acuerdo a lo establecido en la presente resolución, podrán utilizar para el pago del anticipo o total contado, cuando corresponda, los fondos embargados.

## **17. Liquidación y vencimiento**

Las cuotas y los anticipos, de corresponder, serán liquidados por la Agencia de Recaudación de la Provincia de Buenos Aires a través de las oficinas habilitadas a tal efecto o a través del sitio web de la Agencia, donde también se podrá obtener el código de pago electrónico. Estará habilitado para el pago del total regularizado, del anticipo y de las cuotas, el formulario R-550 ("Volante Informativo para el Pago"). En caso de extravío o deterioro del mismo, el interesado podrá solicitarlo nuevamente en la dependencia donde se haya realizado la presentación o a través de la citada página web.

El vencimiento para la cancelación de la deuda regularizada en un (1) solo pago se producirá a los quince (15) días corridos contados desde la fecha de formalización del acogimiento.

El vencimiento para el pago del anticipo, en caso de que corresponda, se producirá a los cinco (5) días corridos contados desde la fecha de la formalización del acogimiento cualquiera sea la cantidad de cuotas elegida.

Cualquiera fuera la modalidad de pagos seleccionada, la primera cuota indefectiblemente vencerá el día diez (10), o inmediato posterior hábil, del mes siguiente al de la formalización del acogimiento; y los pagos restantes vencerán, en forma mensual y consecutiva, el día diez (10) de cada mes o inmediato posterior hábil si aquel resultara inhábil.

Las liquidaciones correspondientes al anticipo y a las cuotas, luego de las fechas de sus respectivos vencimientos, devengarán el interés correspondiente previsto en los artículos 96, y 104 del Código Fiscal -L. 10397 (T.O. 2011) y modif.-, según corresponda, sin perjuicio de lo establecido en el artículo 17 de la presente reglamentación.

Los pagos deberán efectuarse en el Banco de la Provincia de Buenos Aires o demás instituciones habilitadas al efecto, mediante los medios regulados a tal fin.

## **PROVINCIA DE BUENOS AIRES**

### **INCREMENTO DE LOS MONTOS DE INGRESOS A CONSIDERAR PARA ACTUAR COMO AGENTE DE RETENCIÓN Y/O PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS**

A través de la Resolución Normativa 09/2020 (B.O. 09/03/2020) ARBA incrementa los montos de ingresos a considerar para actuar como agente de retención y/o percepción del impuesto sobre los ingresos brutos, modificando el artículo 320 de la Disposición Normativa "B" 01/2004 y sus modificatorias.

#### **1. Sujetos obligados a actuar como agentes de recaudación**

Se encuentran obligados a actuar como agentes de recaudación, en las operaciones de venta de cosas muebles, locaciones (de obras, cosas o servicios) y prestaciones de servicios que realicen, los siguientes sujetos:

a) Como agentes de percepción y de retención, las empresas que hubieran obtenido en el año calendario inmediato anterior ingresos brutos operativos (gravados, no gravados y exentos) por un **importe superior a \$ 110.000.000** (antes \$ 40.000.000)

debiéndose computar, a estos efectos, los ingresos provenientes de todas sus actividades y en todas las jurisdicciones.

b) Como agentes de percepción y de retención, aquellos contribuyentes que realizan como actividad principal el expendio al público de combustibles líquidos derivados del petróleo y que hubieran obtenido en el año calendario inmediato anterior ingresos brutos operativos (gravados, no gravados y exentos) por un **importe superior a \$ 165.000.000** (antes \$ 60.000.000), debiéndose computar, a estos efectos, los ingresos provenientes de todas sus actividades y en todas las jurisdicciones.

c) Como agentes de percepción en las operaciones de venta de cosas muebles, aquellos sujetos que hubieran obtenido en el año calendario inmediato anterior ingresos brutos operativos (gravados, no gravados y exentos) por un **importe superior a \$ 55.000.000** (antes \$ 20.000.000), debiéndose computar, a estos efectos, los ingresos provenientes de todas sus actividades y en todas las jurisdicciones, en tanto desarrollen actividades comprendidas en alguno de los siguientes códigos del Nomenclador de Actividades para el Impuesto sobre los Ingresos Brutos (NAIB 18) aprobado por la resolución normativa 38/2017 y modificatorias de la Agencia de Recaudación de la Provincia de Buenos Aires o del NAES aprobado por la resolución general 7/2017, modificada por la similar 12/2017, ambas emitidas por la Comisión Arbitral del Convenio Multilateral, o en sus equivalentes de NAIB 99.1 o CUACM, según corresponda:

- 469010 Venta al por mayor de insumos agropecuarios diversos
- 469090 Venta al por mayor de mercancías n.c.p.
- 463199 Venta al por mayor de productos alimenticios n.c.p.
- 466330 Venta al por mayor de artículos de ferretería y materiales eléctricos
- 463111 Venta al por mayor de productos lácteos
- 463112 Venta al por mayor de fiambres y quesos
- 464221 Venta al por mayor de papel y productos de papel y cartón excepto envases
- 464222 Venta al por mayor de envases de papel y cartón
- 464223 Venta al por mayor de artículos de librería y papelería
- 466360 Venta al por mayor de artículos para plomería, instalación de gas y calefacción
- 466391 Venta al por mayor de artículos de loza, cerámica y porcelana de uso en construcción
- 466399 Venta al por mayor de artículos para la construcción n.c.p.
- 465400 Venta al por mayor de máquinas-herramienta de uso general
- 465990 Venta al por mayor de máquinas equipo y materiales conexos n.c.p.
- 465390 Venta al por mayor de máquinas, equipos e implementos de uso especial n.c.p.
- 464620 Venta al por mayor de artículos de iluminación
- 463170 Venta al por mayor de alimentos balanceados para animales
- 463180 Venta al por mayor en supermercados mayoristas de alimentos
- 463191 Venta al por mayor de frutas, legumbres y cereales secos y en conserva

d) Como agentes de percepción, aquellos sujetos que desarrollen actividades comprendidas en alguno de los siguientes códigos del Nomenclador de Actividades para el Impuesto sobre los Ingresos Brutos (NAIB 18) aprobado por la resolución normativa 38/2017 y modificatorias de la Agencia de Recaudación de la Provincia de Buenos Aires o del NAES aprobado por la resolución general 7/2017, modificada por

la similar 12/2017, ambas emitidas por la Comisión Arbitral del Convenio Multilateral, o en sus equivalentes de NAIIB 99.1 o CUACM, según corresponda:

- 101011 Matanza de ganado bovino
- 461031 Operaciones de intermediación de carne -consignatario directo-
- 461032 Operaciones de intermediación de carne excepto consignatario directo
- 463121 Venta al por mayor de carnes rojas y derivados
- 461033 Matarifes

Las obligaciones establecidas precedentemente alcanzan a los comisionistas, consignatarios, acopiadores y demás intermediarios que actúen en nombre propio y por cuenta ajena, en tanto cumplan con el requisito de obtención de ingresos que se regula según el caso computando los importes que se transfieren a sus comitentes

## **2. Sujetos que dejen de reunir las condiciones para resultar alcanzados por la obligación de actuar como agentes de recaudación.**

Se establece que aquellos sujetos que, por aplicación de las modificaciones dispuestas en esta resolución normativa, dejen de reunir las condiciones reglamentarias previstas para resultar alcanzados por la obligación de actuar como agente de recaudación -a partir de su fecha de vigencia-, deberán dar cumplimiento a los plazos y procedimientos previstos en el artículo 331 de la disposición normativa serie "B" 1/2004 y modificatorias.

Hasta tanto se efectivice el cese de conformidad a lo expuesto precedentemente subsistirán, en su totalidad, las obligaciones de los agentes involucrados, debiéndose proceder a la retención y/o percepción y el depósito de todo importe recaudado, en las condiciones previstas por los artículos 327 y concordantes de la disposición normativa serie "B" 1/2004 y modificatorias, y de acuerdo al calendario vigente para cada ejercicio fiscal.

## **3. Vigencia**

La presente resolución normativa **comenzará a regir a partir del 01/03/2020 inclusive.**