



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

Sanciones vinculadas a presentaciones o pagos fuera de término

Juan Carlos Nicolini

15 de abril de 2020

Auspician



Acompañan



1.IMPUESTOS CON RESPONSABILIDAD PROPIA (IG, IVA, INTERNOS, BP, BP RS)

1.1. NO PRESENTACIÓN DDJJ IMPUESTOS, NI SU CORRESPONDIENTE PAGO

- La AFIP puede intimar la presentación e instruir sumarios (Ley 38)
- Intimación de pago en función de periodos anteriores (ley 31)
- Multa formal por falta de presentación:
 - Personas humanas \$ 200, sociedades \$ 400. Se reduce a la mitad si se cumple con la obligación formal y se paga dentro de los 15 días de notificada la infracción.
- Multa por omisión de hasta el 100%, reincidencia 200% (ley 45). No aplicable con presentación anterior a la orden de intervención (ley 49)
- No es aplicable la ley penal tributaria (Mera omisión).

1. IMPUESTOS CON RESPONSABILIDAD PROPIA (IG, IVA, INTERNOS, BP, BP RS)

1.2. PRESENTACIÓN DDJJ IMPUESTOS FUERA DE TÉRMINO SIN PAGO DEL SALDO RESULTANTE

- La AFIP puede ejecutar la deuda (RG 4684 suspendió medidas cautelares para las MPyMEs)
- Si se presenta antes de que se notifique una orden de intervención no se aplica la multa del 100% por omisión (ley 49)
- No es aplicable la ley penal tributaria (mera omisión)
- Corresponde ingresar intereses hasta su efectivo pago
- Multa formal por falta de presentación en término (\$ 200 o \$ 400) (ley 38). Se reduce a la mitad si se cumple con la obligación formal y se paga dentro de los 15 días de notificada la infracción.

1. IMPUESTOS CON RESPONSABILIDAD PROPIA (IG, IVA, INTERNOS, BP, BP RS)

1.3. PRESENTACIÓN DE DDJJ DE IMPUESTOS EN MENOS Y POSTERIOR RECTIFICACIÓN ESPONTÁNEA

- Si se presenta antes de la notificación de la orden de intervención no se aplica la multa. La multa puede ser por omisión (Ley 45, a), o por defraudación si existiese intención dolosa (Ley 46 y 47, c).
- Es aplicable la ley penal tributaria
 - Cuando se supere la condición objetiva de punibilidad de \$ 1.500.000 por impuesto y por año.
- Corresponde ingresar intereses resarcitorios hasta su efectivo pago
- No hay multa formal.
- **Es la peor decisión**



1. IMPUESTOS CON RESPONSABILIDAD PROPIA (IG, IVA, INTERNOS, BP, BP RS)

1.4. NO PRESENTACIÓN EN TÉRMINO DE DDJJ DE IMPUESTOS EN LAS CUALES NO HAYA SALDO A PAGAR

- multa formal (\$200 0 \$ 400). Se reduce a la mitad si se cumple con la obligación formal y se paga dentro de los 15 días de notificada la infracción.

1. IMPUESTOS CON RESPONSABILIDAD PROPIA (IG, IVA, INTERNOS, BP, BP RS)

1.5. PRESENTACION DDJJ EN TÉRMINO SIN PAGO DEL SALDO DE IMPUESTO

- No corresponde multa
- No es aplicable ley penal tributaria
- La AFIP puede ejecutar la deuda (se acorta el plazo de pago)
- Corresponde pago de intereses resarcitorios

2. ANTICIPOS DE IMPUESTOS NO PAGADOS A SU VENCIMIENTO

- No corresponde aplicación de multas, salvo que no se hayan presentado las DDJJ que sirven de base para su fijación (ley 45)
- Intereses resarcitorios hasta su pago o vencimiento de la DDJJ
- La AFIP puede intimar y ejecutar
- No aplica la ley penal tributaria
- Se puede solicitar la reducción de su monto:
 - IG: RG 4034
 - BP: RG 2151

3. NO PAGO APORTES DE TRABAJADORES AUTÓNOMOS

- Se deben los meses impagos al valor de la cuota del mes de pago
- Se aplican intereses resarcitorios (falta de razonabilidad)
- Multa 5% del total de los aportes adeudados, cuando no se regularice su situación dentro del plazo que fije la AFIP (ley 17.250, art. 15, punto 3, b y RG 1566 art. 25)
- Si no se pagan hasta el vencimiento de la DDJJ de IG no se puede tomar la deducción especial (Ley 30, inciso c).
- Beneficio al cumplimiento. Reintegro en el mes de marzo a quienes hayan efectuado los pagos por débito automático en cuenta bancaria o tarjeta.

4. NO PAGO DE MONOTRIBUTO

- La falta de exhibición del último comprobante vencido puede dar lugar a la clausura (Ley 25)
- Se deben intereses resarcitorios
- La AFIP puede dar de baja automática por falta de pago de 10 meses consecutivos (Decreto 1/10, art 36). No se tiene en cuenta marzo 2020.
- Beneficio al cumplimiento. Reintegro del componente impositivo en el mes de marzo a quienes hayan efectuado los pagos por débito automático en cuenta bancaria o tarjeta.

5. RETENCIONES y PERCEPCIONES DE IMPUESTOS (IG, IVA)

5.1. OMISIÓN DE ACTUAR COMO AGENTE DE RETENCIÓN O PERCEPCIÓN

- Multa por omisión (100%, reincidencia 200%)
- No aplica la ley penal tributaria
- Intereses resarcitorios
- Si se prueba de que el impuesto fue ingresado por el beneficiario, no se debe el impuesto omitido de retener, sí los intereses desde la omisión hasta el pago por el beneficiario.

5. RETENCIONES y PERCEPCIONES DE IMPUESTOS (IG, IVA)

5.2. PRESENTACIÓN DE LA DDJJ (SICORE) Y NO PAGO

- Corresponde ley penal tributaria, si el plazo excede de 30 días y el importe a ingresar supera los \$ 100.000 por mes
- Es aplicable la multa de 2 a 6 veces el impuesto retenido (Ley 48). Si se ingresa dentro de los 5 días y se justifica debidas razones se puede eximir de la multa (Inst. Gral. 6/2007).
- Corresponde ingresar intereses resarcitorios

5. RETENCIONES y PERCEPCIONES DE IMPUESTOS (IG, IVA)

5.3. NO PRESENTACIÓN DE LA DDJJ SICORE NI PAGO DEL SALDO, O RECTIFICACIÓN EN MÁS.

- Corresponde ley penal tributaria, si el plazo excede de 30 días y el importe a ingresar supera los \$ 100.000 por mes
- Es aplicable la multa de 2 a 6 veces el impuesto retenido (Ley 48). Si se ingresa dentro de los 5 días y se justifica debidas razones se puede eximir de la multa (Inst. Gral. 6/2007)
- Corresponde ingresar intereses resarcitorios

6. SEGURIDAD SOCIAL

6.1. No pago de los aportes y contribuciones

- En caso de pago posterior al vencimiento: (a) 0.10% diario hasta 10 días (b) de 11 a 30 días 5% del total omitido, (c) de 31 a 60 días 10%, (d) de 61 a 90 días 20% y (e) más de 90 días 30%. Se reduce a 1/5 si se paga antes de la intimación, a 1/3 dentro del plazo de la intimación, a 1/2 si impugnó el acta de inspección, pero desiste del recurso e ingresa antes de la resolución administrativa (ley 17.250, art. 15, punto 1, inciso c, y RG 1566, art 8)
- Los bancos para otorgar créditos están obligados a consultar sobre la inexistencia de deuda de aportes y contribuciones de la seguridad social (ley 14499, art. 12 y RG 4128 AFIP). Suspendido hasta el 30 de abril (DNU 312/20).
- No se pueden distribuir dividendos ni retiros a cuenta de utilidades (ley 17.250, art. 9)
- En la parte de aportes corresponde ley penal tributaria, si el plazo excede de 30 días y el importe a ingresar supera los \$ 100.000 por mes.

6. SEGURIDAD SOCIAL

6.2. No presentación del formulario 931

- Multa del 2% de las remuneraciones sujetas a aportes, excluido SAC y gratificaciones extraordinarias. Se reduce a 1/3 (Ley 17250, art. 15, punto 1, f y RG 1566 art17)



7. OBRAS SOCIALES

- No se aplican multas
- En general aplican el interés resarcitorio de la AFIP
- La Falta de pago puede originar la suspensión de los servicios

8. LOS INTERESES Y LAS MULTAS FRENTE A FACTORES EXTREMOS

- Lo analizado es de acuerdo a la normativa de la ley de procedimiento.
- La situación configurada por el coronavirus constituye lo que se denomina “mora inimputable”, aplicable a intereses y “causa justificante” con relación a multas.
- La ley penal tributaria al referirse a la abstención de formular denuncias, establece que la AFIP no lo hará cuando surgiera manifiestamente que no se ha verificado la conducta punible dado las circunstancias de hecho.
- La exigencia de los intereses resarcitorios no procede en forma automática (aunque la AFIP los aplique de tal forma), sino que requiere además que la mora sea imputable al contribuyente.



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

ALGUNOS TEMAS A TENER EN CUENTA EN LAS DDJJ PERSONAS HUMANAS 2019



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

1. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Renta de títulos públicos y obligaciones negociables de Argentina

- Para el 2019 la renta está gravada, pero se puede imputar contra el resultado por compraventa, o contra el costo (Ley 27.541, art. 47). Para el 2020 se reimplementa la exención
- ¿Por cada especie de títulos o en la bolsa? Los intereses del período 2019 se pueden imputar al costo computable del título que los originó. O sea, al quebranto por venta o al costo remanente.
- Si se vendieron todos los títulos públicos de una especie, sin pérdida, los intereses de ese título quedan gravados.
- En la medida que se impute contra resultados o costo, y dado que no interesa el costo remanente para el 2020, porque se restablece la exención, en la justificación patrimonial debiera tomarse el total de la renta como no gravada (solución práctica)



Deducción especial

- Deducción especial de \$ 171.697,97 requiere tener pagos los aportes de autónomos del 2019, hasta la fecha de vencimiento de la DDJJ para poder computarla.
- Deducción especial renta financiera \$ 85.848,99



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

Determinación del impuesto cuando hay bienes en el exterior

- Primero se calcula el impuesto sobre los bienes del país
- Luego se determina el impuesto sobre los bienes en el exterior. Para ello se suman los bienes del país más los del exterior, en base a ese total se toma la alícuota. Esa alícuota se aplica a los bienes en el exterior.
- Se suman ambos importes
- Al aplicarse la presunción de objetos personales y del hogar del 5% sobre los inmuebles en el exterior, son bienes en el país. (ley 22 g)

ejemplo

- Bienes en el país \$ 7.000.000
- Mínimo no imponible \$ 2.000.000
- Impuesto sobre bienes en el país sobre \$ 5.000.000 \$ 30.000
- Bienes en el exterior \$ 12.000.000
- Total de bienes en el país mas exterior \$ 17.000.000
- Alícuota aplicable a los bienes del exterior 1,80% (Decreto 99/19)
- Impuesto 1,80% sobre 12.000.000 \$ 216.000
- Impuesto total \$ 246.000 (30.000 + 216.000)

Casa-habitación

- No gravada si su valor no supera \$ 18.000.000. Si los supera se grava el total.
- A estos efectos se toma el costo sin actualizar, neto de amortizaciones y se lo compara con la valuación fiscal 2017 multiplicada por 2,285
- Para la valuación de inmuebles destinados a casa habitación se permite deducir las deudas por compra, construcción o mejoras

Comparación del costo de los inmuebles, neto de amortizaciones, con la valuación fiscal

- Si bien para el impuesto a las ganancias se actualiza el costo de los inmuebles adquiridos a partir del 1/1/18, no se actualiza para BP
- Corresponde tomar la valuación fiscal del año 2017 y actualizarla, utilizando IPC (2,285)
- Los inmuebles rurales están exentos del impuesto (arrendados, explotados o inexplotados)

Repatriación del 5%

- Total de bienes en el exterior, incluyendo inmuebles, rodados, etc., valuados en moneda extranjera al 31-12-19, sobre eso el 5% se transfiere al país a cuenta especial bancaria, ley 27.541.
- No corresponde agregar el 5% presunto de bienes del hogar y de uso personal para el monto a repatriar, por cuanto la ley los considera bienes en el país.
- Los títulos públicos argentinos, los ADR de acciones argentinas, se consideran bienes en el país, aunque estén depositados en el exterior.



Determinación del impuesto cuando hay bienes en el exterior

- Primero se calcula el impuesto sobre los bienes del país
- Luego se determina el impuesto sobre los bienes en el exterior. Para ello se suman los bienes del país más los del exterior, en base a ese total se toma la alícuota. Esa alícuota se aplica a los bienes en el exterior.
- Se suman ambos importes
- Al aplicarse la presunción de objetos personales y del hogar del 5% sobre los inmuebles en el exterior, son bienes en el país. (ley 22 g)



NUDA PROPIEDAD SOBRE INMUEBLES

- En la cesión gratuita de la nuda propiedad con reserva de usufructo, el cedente –usufructuario- es el contribuyente (Ley 22 a)
- En los usufructos constituidos por contrato gratuito, el contribuyente es el usufructuario (DR 16)
- En la cesión de la nuda propiedad por contrato oneroso con reserva de usufructo, se consideran titulares por mitades a los nudos propietarios y a los usufructuarios (Ley 22 a y DR 16)

Participaciones en sociedades del exterior

- Se valúan al valor patrimonial proporcional del último balance cerrado al 31 de diciembre
- Se toma el VPP al tipo de cambio del 31 de diciembre.
- Se deben tener en cuenta las variaciones patrimoniales desde el cierre al 31/12 (dividendos, retiros, aportes, etc.)
- No rige para BP la transparencia fiscal



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR



Bertazza Nicolini Corti & Asociados

MUCHAS GRACIAS