



NOVEDADES LEGISLATIVAS

Asociación Argentina de
Estudios Fiscales

Alberto Mastandrea

Marzo 2023

AGENDA

1. Decreto 48/2023. Países no cooperantes.
2. RG 5306/2023. Régimen de Operaciones Internacionales (RICOI).
3. RG 5321/2023. Planes de Facilidades de Pago.
4. RG 5329/2023. Programa Monitoreo Fiscal.
5. RG 5329/2023. Régimen de Percepción IVA. Productos Alimenticios.



AGENDA

1. Decreto 48/2023. Países no cooperantes.
2. RG 5306/2023. Régimen de Operaciones Internacionales (RICOI).
3. RG 5321/2023. Planes de Facilidades de Pago.
4. RG 5329/2023. Programa Monitoreo Fiscal.
5. RG 5329/2023. Régimen de Percepción IVA. Productos Alimenticios.



Países no Cooperantes – Decreto 48/2023 (B.O. 27/01/2023)

PODER EJECUTIVO ELABORA LISTADO

Sustituye el 1er. Párrafo del Art. 24
DRLIG

Antes : 95 Jurisdicciones.
Actualmente: 80 Jurisdicciones.

Bosnia y Herzegovina	Tailandia	Kenia	Paraguay
Mongolia	Jordania	Liberia	Mauritania
Montenegro	Botsuana	Maldivas	Omán
Suazilandia,	Cabo Verde	Namibia	

Vigencia: Ejercicios Fiscales iniciados a partir 27.01.2023.

CONCEPTO Art. 19 LIG

- Jurisdicciones que no tengan vigente un acuerdo de intercambio de información o un convenio para evitar la doble imposición internacional con cláusula amplia.
- No cumplan efectivamente con el intercambio.
- No cumplen con los estándares internacionales de transparencia e intercambio de información. Para cumplir, la autoridad no pueda negarse a proporcionar información por:
(a) la información obre en un Banco o Entidad Financiera; y (b) estar involucrado un sujeto no residente del país.



Países no Cooperantes – Decreto 48/2023 (B.O. 27/01/2023)

IMPACTO OPERAR

PAÍSES NO COOPERANTES

- Se presumen que las transacciones **no se ajustan a prácticas o precios normales** de mercado entre partes independientes (Art.17 LIG).
- Corresponde **registrar contrato en AFIP** en la que intervenga intermediario internacional radicado en PNC en operaciones de exportación de bienes con cotización conocida (Art. 17 LIG).
- La deducción del **cargos que constituyan ganancias de fuente argentina** para el beneficiario del exterior radicado en JNC se encuentra condicionada al pago (Art. 24 LIG).
- Limitación del **cómputo como crédito de impuesto** de los gravámenes análogos abonados en el exterior, para el caso de **participación indirecta** cuando el Ente se ubique en JNC (Art. 306 DRLIG).
- No procede la **exenciones para las acciones y demás instrumentos financieros** que coticen en bolsa para beneficiarios del exterior radicado en JNC (Art. 26 Inc. u LIG). Aplica la alícuota del 35% sobre la ganancia neta (Art.240 y Art.250 DRLIG).
- En ciertos casos, procede la aplicación de las **reglas de transparencia fiscal** (Art. 130, inc. f), LIG).
- Para el caso de **préstamos internacionales**, cuando el acreedor se encuentra radicado en una JNC la presunción aplicable será la del 100% y no 43%.
- Los **ingresos de fondos** provenientes de tales jurisdicciones se consideran incrementos patrimoniales no justificados (Art.18.2. LPT).
- Se considera **evasión agravada** cuando interviene o se interpone persona humana o entidad radicada en un JNC.
- Toda norma que **refiera a país de baja o nula tributación** se consideran incluidos los JNCs (Art. 82 – Ley 27.430).



AGENDA

1. Decreto 48/2023. Países no cooperantes.
2. **RG 5306/2023. Régimen de Operaciones Internacionales (RICOI).**
3. RG 5321/2023. Planes de Facilidades de Pago.
4. RG 5329/2023. Programa Monitoreo Fiscal.
5. RG 5329/2023. Régimen de Percepción IVA. Productos Alimenticios.





RÉGIMEN DE INFORMACIÓN COMPLEMENTARIO DE OPERACIONES INTERNACIONALES (RICOI) – RG 5306

ASPECTO SUBJETIVO Sujetos Obligados:	PERSONAS JURÍDICAS en operaciones con: <ul style="list-style-type: none">▪ Sujetos vinculados del exterior.▪ Sujetos radicados en JBONT o JNC. <p>Quedan exceptuadas las Micro, pequeñas y Medianas empresas.</p>
ASPECTO OBJETIVO Operaciones a Informar:	<ul style="list-style-type: none">▪ Ciertas Operaciones que un Establecimiento Permanente en Argentina celebre con partes vinculadas del exterior.▪ Operaciones que provoque una doble no imposición.▪ Traslado de beneficios aprovechando asimetrías.▪ Creación de mecanismos por el cual ciertos sujetos resulten excluidos de ser reportados en CRS o FATCA.▪ Reestructurar operaciones para evitar el reporte: “País por País”.▪ Se enajenen bienes o derechos que encuadren como transferencias indirectas según artículo 15 LIG.▪ Concesión de explotación que implique una transferencia de capital.▪ Operación de leasing internacional que derive en un préstamo financiero.▪ Se efectúen pagos de entidad sin fines de lucro a un sujeto del exterior.▪ Obtengan ventajas fiscales en ciertas transacciones.
Vencimiento:	<ul style="list-style-type: none">▪ Vencimiento de la DDJJ anual.▪ Ejercicios cerrados a partir del 1º de Agosto 2022.

AGENDA

1. Decreto 48/2023. Países no cooperantes.
2. RG 5306/2023. Régimen de Operaciones Internacionales (RICOI).
3. **RG 5321/2023. Planes de Facilidades de Pago.**
4. RG 5329/2023. Programa Monitoreo Fiscal.
5. RG 5329/2023. Régimen de Percepción IVA. Productos Alimenticios.
6. Antecedentes Jurisprudenciales : Deducción Multas.



Planes Facilidades de Pago – RG (AFIP) 5321/2023

UNIFICA

Planes de facilidades de
Pago Permanentes - DDJJ
Anuales - Otros



PRINCIPALES ASPECTOS

- Vigencia a partir del 1 de febrero 2023.
- Evalúan TRES aspectos: (i) Tipo de Contribuyente; (ii) Perfil de Riesgo; y (iii) Tipo de Plan.
- Los pequeños, las micros, pequeñas empresas y entidades sin fines de lucro: Ganadores.
- Para las Medianas Tramo 2 y demás contribuyentes: plan por el IVA deben esperar hasta el primer día del tercer mes posterior al vencimiento de la obligación de pago.
- En determinados planes y para ciertos tipos de contribuyentes, se exige pago a cuenta.
- Intereses de financiación : % de Intereses resarcitorios.
- Cuotas: En general eleva la cantidad de cuotas. Los planes de Impuestos Anuales se eleva a 6.
- Plazo de adhesión “Anuales”: podrá realizarse desde el primer día del mes del vencimiento de la obligación hasta el último día del quinto mes inmediato siguiente, luego pasa al plan de deudas generales.



- **Perfil de Cumplimiento I:** Categorías A, B y C del “Sistema de Perfil de Riesgo (SIPER)”.
- **Perfil de Cumplimiento II:** Categorías D, E y sujetos no categorizados en el “Sistema de Perfil de Riesgo (SIPER)”.

- Cantidad máxima de planes: Considera los vigentes y los caducos de los últimos 12 meses.
- Planes no pueden ser rectificadas pero si anulados.
- Cancelación anticipada. Se produce el día 12 del mes siguiente por débito directo. Hay un procedimiento para pagar por VEP (RG 4407).

“REGÍMEN DE CADUCIDAD”	Norma General	Falta de ingreso de DOS cuotas consecutivas o alternadas, a los SESENTA días corridos posteriores a la fecha de vencimiento de la segunda o falta de ingreso de UNA cuota, a los SESENTA días corridos contados desde la fecha de vencimiento de la última cuota del plan.
	Plan General Demás Contribuyentes Perfil de Cumplimiento II	Falta de ingreso de UNA cuota, a los SESENTA días corridos de su vencimiento
	Plan Anual Demás Contribuyentes Perfil de Cumplimiento I y II	Falta de ingreso de UNA cuota, a los SESENTA días corridos de su vencimiento

	Pequeños Contribuyentes Micro y Pequeñas Empresas, Entidades sin fines de lucro		TRAMO I		TRAMO II		DEMÁS	
	AHORA	ANTES	AHORA	ANTES	AHORA	ANTES	AHORA	ANTES
Plan General - Cantidad de Planes	10	10	10	10	6	6	6	6
Plan General - Cantidad de Cuotas	8 a 12	8	6 a 8	8	6 a 8	6	6 a 8	6
Plan General - Financiación	5,32%	5,44%	5,61%	5,44%	5,91%	5,44%	5,32% a 5,91%	5,44%
Plan General - Pago a cuenta	Sin Pago	Sin Pago	5%	Sin Pago	5%	Sin Pago	10% a 15%	Sin Pago
Plan Anual - Cantidad de Planes	1	1	1	1	1	1	1	1
Plan Anual - Cantidad de Cuotas	4 a 6	1 a 3	3 a 4	1 a 3	3 a 4	1 a 3	2 a 3	1 a 3
Plan Anual - Pago a Cuenta	25%	25%	25%	25%	30%	25%	35%	25%

ANEXO DE CONDICIONES DE LOS PLANES DE PAGO

TIPOS DE CONTRIBUYENTES (artículo 4°)	CONDICIONES	PLAN DEUDA GENERAL		PLAN DEUDA IMPUESTOS ANUALES (Ganancias y Bienes Personales)		PLAN DEUDA AUTÓNOMOS Y RÉGIMEN SIMPLIFICADO (Monotributo)		PLAN DEUDA ADUANERA		PLAN DEUDA PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD FISCALIZADORA	
		Perfil de cumplimiento		Perfil de cumplimiento		Perfil de cumplimiento		Perfil de cumplimiento		Perfil de cumplimiento	
		I	II	I	II	I	II	I	II	I	II
Pequeños Contribuyentes Micro y Pequeñas Empresas, Entidades sin fines de lucro	Pago a cuenta	Sin pago a cuenta		25%		Sin pago a cuenta		1%		3%	
	Cantidad máxima de planes	10		1 por obligación		1 por mes		1 por mes		1 por mes	
	Cantidad máxima de cuotas	12	8	6	4	20		18		36	
	Tasa de financiación (1)	A		A		A		C		C	
Medianas Empresas Tramo 1	Pago a cuenta	5%		25%		Sin pago a cuenta		1%		3%	
	Cantidad máxima de planes	10		1 por obligación		1 por mes		1 por mes		1 por mes	
	Cantidad máxima de cuotas	8	6	4	3	20		18		36	
	Tasa de financiación (1)	B		B		B		C		C	
Medianas Empresas Tramo 2	Pago a cuenta	5%		30%		Sin pago a cuenta		6%		3%	
	Cantidad máxima de planes	6		1 por obligación		1 por mes		1 por mes		1 por mes	
	Cantidad máxima de cuotas	8	6	4	3	20		18		36	
	Tasa de financiación (1)	C		C		C		C		C	
Demás Contribuyentes	Pago a cuenta	10%	15%	35%		Sin pago a cuenta		6%		3%	
	Cantidad máxima de planes	6		1 por obligación		1 por mes		1 por mes		1 por mes	
	Cantidad máxima de cuotas	8	6	3	2	20		18		36	
	Tasa de financiación (1)	C		C		C		C		C	

ANEXO DE CONDICIONES PLANES DE PAGO ESPECIALES

TIPOS DE CONTRIBUYENTES (artículo 4°)	CONDICIONES	PLAN DEUDA GENERAL	PLAN APORTES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	PLAN RETENCIONES Y PERCEPCIONES IMPOSITIVAS
Pequeños Contribuyentes Micro y Pequeñas Empresas, Entidades sin fines de lucro, Medianas Empresas Tramo 1 Y 2	Pago a cuenta	Sin pago a cuenta		
	Cantidad máxima de planes	1 por Mes		
	Cantidad máxima de cuotas	48	24	6
	Tasa de financiación (1)	A		
Demás Contribuyentes	Pago a cuenta	Sin pago a cuenta		
	Cantidad máxima de planes	1 por Mes		
	Cantidad máxima de cuotas	48	24	6
	Tasa de financiación (1)	C		

AGENDA

1. Decreto 48/2023. Países no cooperantes.
2. RG 5306/2023. Régimen de Operaciones Internacionales (RICOI).
3. RG 5321/2023. Planes de Facilidades de Pago.
4. **RG 5329/2023. Programa Monitoreo Fiscal.**
5. RG 5329/2023. Régimen de Percepción IVA. Productos Alimenticios.



Programa de Monitoreo Fiscal – RG (AFIP) 5329/2023

Propósitos

Diferenciados del SIPER y CEF

- Un paso adicional hacia lo que constituye la **Gestión Tributaria Electrónica**.
- Contribuir con el control en tiempo real (sistémica, instantánea y permanente) de las **declaraciones juradas**.
- Primera **etapa** sólo IVA (12 últimas) y Ganancias (3 últimas) de personas jurídicas.
- Se implementa una **matriz riesgo de indicadores fiscales** que determinará un índice por actividad económica.

Indicadores por Actividad

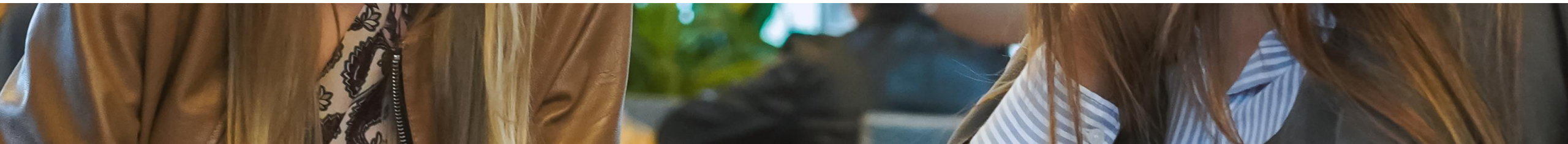
- **Impuesto al Valor Agregado:** Relación débito y crédito y otras variables.
- **Impuesto a las Ganancias:** Impuesto versus ingresos declarados y otras variables.
- **Indicadores** por actividad, cronograma de los nuevos impuestos que se irán implementando y al detalle de los parámetros e índices aplicables se podrá consultar en el micrositio “Programa de Monitoreo Fiscal” (<https://www.afip.gob.ar/monitoreo-fiscal>).
- **Fecha de entrada en vigencia:** 13-02-2023



Programa de Monitoreo Fiscal – RG (AFIP) 5329/2023

- DDJJ unificada.
- Actividad Principal.
- Inflación.
- Indicadores por actividad.
- Drivers considerados y ponderación.
- Impacto en caso de dispersiones.

INTERROGANTES



AGENDA

1. Decreto 48/2023. Países no cooperantes.
2. RG 5306/2023. Régimen de Operaciones Internacionales (RICOI).
3. RG 5321/2023. Planes de Facilidades de Pago.
4. RG 5329/2023. Programa Monitoreo Fiscal.
5. RG 5329/2023. Régimen de Percepción IVA. Productos Alimenticios.



Régimen de Percepción IVA – RG (AFIP) 5329/2023

OBJETO Y VIGENCIA

- Venta de productos alimenticios para consumo humano, bebidas, artículos de higiene personal y limpieza.
- 1° de Abril 2023.

SUJETOS

- Agentes de Percepción: Sujetos inscriptos en el IVA.
- Sujetos pasibles: Adquirentes Inscriptos.

EXCEPCIONES

- Actuar por la R.G. 2408 (Régimen general de percepciones).
- Adquirentes integren la nómina de la RG 2854 (Agentes de Retención IVA).
- Excluidos por la R.G. 2226 (Régimen general de exclusión).
- Inscriptos en el “Registro de Sujetos no Alcanzados - Productos de Consumo Masivo”.



Régimen de Percepción IVA – RG (AFIP) 5329/2023

OPORTUNIDAD

- Entrega del bien o facturación, lo anterior.

MONTO DE LA PERCEPCIÓN

- 3% sobre el precio neto de la operación (operaciones alcanzadas al 21%) ó 1,5% en operaciones alcanzadas al 10,50%
- Mínimo: \$60.

“REGISTRO DE SUJETOS NO ALCANZADOS - PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO”

- Domicilio fiscal electrónico y domicilios actualizados.
- Estado administrativo de la CUIT.
- Falta de incumplimientos de presentar declaraciones juradas.
- Sistema Perfil de Riesgo.
- Programa Monitoreo.
- Control sistémico y periódico sobre la emisión de comprobantes RG 4132.

INSCRIPCIÓN: 1era. Inscripción entre el 15/02 y 15/03. Luego: 1º al 10 de cada mes.





MUCHAS GRACIAS

Alberto Mastandrea

amastandrea@bdoargentina.com

Marzo 2023