



AGENCIA DE RECAUDACIÓN Y CONTROL ADUANERO
"2024 - AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD"

Instrucción General

Número:

Referencia: Ley N° 27.743 - Título II Régimen de Regularización de Activos - Acciones a seguir respecto a Verificaciones, Fiscalizaciones, Determinaciones de Oficio e Investigaciones en curso .

A- INTRODUCCIÓN

La Ley N° 27.743 dispone un régimen de regularización excepcional de obligaciones tributarias, de la seguridad social, aduaneras y de exención de intereses, multas y demás sanciones, como así también un sistema voluntario y excepcional de declaración de tenencia de moneda nacional, extranjera y demás bienes en el país y en el exterior.

Podrán adherir al citado régimen de regularización de activos, las personas humanas, las sucesiones indivisas y los sujetos comprendidos en el artículo 53 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, que sean considerados residentes fiscales argentinos al 31 de diciembre de 2023, de conformidad con las disposiciones del artículo 116, siguientes y concordantes de la citada ley, estén o no inscriptos ante este Organismo.

Asimismo, el aludido régimen admite la adhesión de las personas humanas no residentes que hubieran sido residentes fiscales argentinos antes del 31 de diciembre de 2023 y que, a esa fecha, hubieran perdido tal condición.

Por su parte, los sujetos que se adhieran podrán regularizar aquellos activos que fueran de su propiedad o que se encontraran en su posesión, tenencia o guarda, al 31 de diciembre de 2023.

Por lo tanto, es necesario instruir a las distintas áreas con respecto al lineamiento a aplicar en las investigaciones, verificaciones, fiscalizaciones o determinaciones de oficio, en las cuales el contribuyente se haya adherido al mencionado Régimen de Regularización.

B- OBJETIVOS

- Determinar el curso de acción a seguir en las investigaciones, fiscalizaciones, verificaciones o determinaciones de oficio en las cuales el contribuyente se haya adherido al régimen establecido por el Título II de la Ley N° 27.743.
- Establecer criterios uniformes para las áreas de Investigación, Verificaciones, Fiscalización, y Determinación de Oficio respecto a las características que deben reunir los casos para proceder a la imputación de los bienes o tenencias declaradas a la base imponible de los impuestos

involucrados, para su descargo o bien, para la prosecución de las actuaciones.

- Establecer un proceso estandarizado para el cómputo del resultado de la fiscalización en el Sistema SEFI y VERIFICA.

C- ALCANCE

La presente Instrucción General será de aplicación en investigaciones, verificaciones, fiscalizaciones y determinaciones de oficio de índole impositiva en curso a la fecha de su dictado, en las cuales el contribuyente haya adherido al Régimen de regularización de activos – Ley 27743.

D ÁREAS INTERVINIENTES

Las pautas de trabajo que se definen por la presente serán aplicadas por las áreas que se detallan a continuación o aquellas que en el futuro las sustituyan:

-Subdirección General de Operaciones Impositivas Metropolitanas

- Direcciones Regionales Metropolitanas
- Áreas de Investigación
- Áreas de Fiscalización
- Áreas de Revisión y Recursos
- Agencia
- Áreas de Verificaciones

-Subdirección General de Operaciones Impositivas del Interior

- Direcciones Regionales del Interior
- Áreas de Investigación
- Áreas de Fiscalización
- Áreas de Revisión y Recursos
- Agencia/Distrito
- Áreas de Verificaciones

-Subdirección General de Operaciones Impositivas de Grandes Contribuyentes Nacionales

- Dirección de Control Grandes Contribuyentes Nacionales
- Áreas de Investigación

- Áreas de Fiscalización
- Dirección de Operaciones Grandes Contribuyentes Nacionales
- Departamento Devoluciones y Trámites
- División Fiscalización de Devoluciones
- Comprobaciones Internas
- Departamento Técnico Grandes Contribuyentes Nacionales
- Divisiones Determinaciones de Oficio

- **Subdirección General de Fiscalización**
- Dirección de Análisis de Fiscalización Especializada
- Dirección de Análisis de la Economía Digital y Trazabilidad de Operaciones y Trámites

E- MARCO NORMATIVO

El inciso c) del artículo 34 de la Ley N° 27.743 establece los sujetos que adhieran al Régimen de Regularización de Activos quedarán liberados del pago de los impuestos que se hubieran omitido ingresar y que tuvieran origen en los bienes declarados en el citado régimen, así como de las respectivas obligaciones accesorias, de acuerdo a la metodología establecida por el citado inciso para cada impuesto, el cual se transcribe a continuación:

“Art. 34 –inciso c) Quedan liberados del pago de los impuestos que se hubieran omitido ingresar y que tuvieran origen en los bienes declarados en el presente régimen, así como de las respectivas obligaciones accesorias, de acuerdo con las siguientes disposiciones:

1. Impuestos a las Ganancias, Impuesto a las salidas no documentadas (conforme el artículo 40 de la ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones), Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta, Impuesto a la Transferencia de Inmuebles de Personas Físicas y Sucesiones Indivisas e Impuesto sobre los Créditos y Débitos en Cuentas Bancarias y Otras Operatorias, respecto de los bienes regularizados y sobre los fondos que hubieran utilizado para la adquisición de estos bienes.
2. Impuestos Internos e Impuesto al Valor Agregado que puedan aplicar sobre las operaciones que originaron los fondos con los que el bien regularizado fue adquirido o sobre los fondos en efectivo que sean regularizados.
3. Impuestos sobre los Bienes Personales, el Aporte Solidario y Extraordinario para ayudar a morigerar los efectos de la pandemia establecido por la ley 27.605 y la Contribución Especial sobre el Capital de las Cooperativas, respecto del impuesto originado por el incremento del activo imponible, de los bienes sujetos a impuesto o del capital imponible, según corresponda, por un monto equivalente en pesos a las tenencias y/o bienes declarados.
4. Los impuestos citados en los incisos precedentes que se pudieran adeudar por los períodos fiscales

anteriores al que cierra al 31 de diciembre de 2023, inclusive, por los bienes regularizados bajo el presente Régimen de Regularización de Activos.”

A su vez el inciso d) del mencionado artículo 34, establece que los sujetos que regularicen bienes que poseyeran a la Fecha de Regularización, sumados a los que declaren en las respectivas declaraciones juradas de los ejercicios finalizados hasta el 31 de diciembre de 2023, inclusive, tendrán los beneficios previstos en los incisos anteriores, por cualquier bien o tenencia que hubieren poseído con anterioridad al 31 de diciembre de 2023 y no lo hubieren declarado. (vgr. “el monto consumido”).

Por su parte el artículo 20 de la Resolución General N° 5.528/24 (AFIP) indica que el beneficio establecido en el inciso d) del artículo 34 de la Ley N° 27.743 no resultará de aplicación cuando la ARCA detecte bienes que eran de propiedad de los sujetos adherentes a la Fecha de Regularización, que no hubieran sido declarados ni regularizados en el marco de dicho régimen, cuyo valor supere el umbral mínimo establecido por el artículo 22 del Decreto N° 608/24. Dicha medida no afectará el goce de los beneficios regulados en los incisos a), b) y c) del referido artículo de la citada ley, respecto de los bienes que fueron regularizados mediante el presente régimen.

A los efectos indicados en el párrafo anterior, este Organismo ejercerá sus facultades de fiscalización y verificación, conforme lo dispuesto por la Ley N° 11.683, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones.

En este sentido, el Artículo 22 del Decreto N° 608, reglamentario de la Ley 27.743, establece que cuando ARCA detecte bienes o tenencias no exteriorizados conforme lo previsto en el segundo párrafo del artículo 34 de la Ley N° 27.743, procederá:

a. Si el valor de los bienes o tenencias no exteriorizados resulta menor al 10% del valor del total de los bienes exteriorizados: a determinar de oficio el o los impuestos omitidos respecto de las tenencias y bienes detectados, a la tasa general de cada gravamen, con más sus accesorios y sanciones que correspondan, lo cual no provocará el decaimiento del beneficio establecido en el inciso d) del referido artículo 34, respecto de los bienes exteriorizados.

b. Si el valor de los bienes o tenencias no exteriorizados supera el importe calculado conforme lo previsto en el inciso anterior: a determinar de oficio el o los impuestos omitidos respecto de las tenencias y bienes detectados, a la tasa general de cada gravamen, con más sus accesorios y sanciones que correspondan, y a dar por decaídos los beneficios establecidos en el inciso d) del artículo 34.

c. A los fines de la determinación del porcentaje mencionado en el inciso a) del párrafo precedente, y tratándose de los sujetos comprendidos en el artículo 19 de la Ley N° 27.743, (Personas humanas no residentes que fueron residentes fiscales argentinos) no deberá considerarse, conforme lo indica el segundo párrafo dicha norma, a los incrementos patrimoniales que hubieran obtenido y a los bienes que hubieran adquirido, en el exterior, durante el período en que revistieron la condición de no residentes fiscales en la REPÚBLICA ARGENTINA, no exteriorizados.

F- PROCEDIMIENTO OPERATIVO

En las verificaciones, fiscalizaciones y determinaciones de oficio en curso, en las cuales el contribuyente se haya adherido al Régimen de Regularización de Activos (Título II de la Ley N° 27.743), se deberán cumplimentar los cursos de acción detallados en el presente apartado en función del encuadre que le corresponda.

F. 1 Clasificación de los casos

- a) Casos con ajustes detectados por Investigación/Fiscalización/Verificaciones de carácter “técnico”. Se deberán categorizar como "ajustes técnicos", aquellos en los cuales la materia imponible se encuentra debidamente exteriorizada y declarada por el contribuyente, siendo el ajuste originado en diferencias de criterio respecto de la interpretación y/o aplicación de la norma técnica o jurídica en la que el Fisco considera que debe ser encuadrada la situación en cuestión (ejemplos: gravabilidad o no de un bien u operación, procedencia de exenciones, diferencias de valuación o de alícuota aplicable, etc.), es decir, que no derivan de tenencias y/o bienes.
- b) Casos con ajustes detectados por Investigación/Fiscalización/Verificaciones de períodos no susceptibles de inclusión en el régimen de regularización de activos.
- c) Casos con ajustes detectados por Investigación/Fiscalización/Verificaciones vinculados a facturación apócrifa. en función de lo indicado en el último párrafo del artículo 21 del Decreto N° 608/2024 y su modificatoria, que establece que “no se encuentran alcanzados por la liberación a la que se refiere el párrafo precedente (inciso b y c del artículo 34 de la Ley) el gasto computado en el impuesto a las ganancias, el impuesto a las salidas no documentadas y el crédito fiscal del impuesto al valor agregado, provenientes de facturas consideradas apócrifas por la AGENCIA DE RECAUDACION Y CONTROL ADUANERO (ARCA)”.
- d) Casos en los cuales se hayan detectado bienes que eran propiedad de los sujetos adherentes a la Fecha de Regularización, que no hubieran sido declarados ni regularizados en el marco del Régimen de regularización de la Ley 27.743, siempre que estos superen los importes indicados en el artículo 22 del Decreto N° 608/2024, reglamentario de la citada Ley, y en lo que respecta sólo a estos bienes detectados. Tener en cuenta, que la detección de estos bienes no afecta el goce de los beneficios regulados en los incisos a), b) y c) del referido artículo 34 de la citada ley, respecto de los bienes que ya fueron regularizados.
- e) Casos que no encuadren en ninguno de los puntos anteriores.

El Jefe de División/Jefe de Sección/Jefe de Oficina, será el responsable de la correcta categorización de cada caso, poniendo especial énfasis en aquellos que, en función de los datos relevados por la inspección actuante, corresponda encuadrar en el inciso d) precedente.

F. 2. Cursos de Acción

Los casos encuadrados en los puntos a), b), c) y d) deberán continuar con el proceso de fiscalización de acuerdo a las Instrucciones Generales vigentes, sin otorgar ningún tratamiento particular vinculado a la liberación establecida por el artículo 34 de la Ley N° 27.743.

Con relación a estos casos, si en la misma OI/procedimiento/caso de verificación existieran cargos que encuadren en dichos presupuestos y otros que no, respecto de éstos últimos se deberá estar a lo previsto en el párrafo siguiente.

A los casos encuadrados en el punto e), se les deberá otorgar el tratamiento descripto a continuación:

En aquellos casos en los cuales el contribuyente se acogió al Título II de la Ley 27.743, deberá solicitarse al contribuyente mediante requerimiento que realice la imputación de la tenencia y/o los bienes exteriorizados a la base imponible del/los impuesto/s correspondiente/s al ajuste en cuestión, dejando constancia que una vez efectuada la imputación, no podrá ser aplicada a otro ajuste o determinación de oficio.

La verificación de la correcta imputación del ajuste respecto de la liberación impositiva producto de la exteriorización deberá ser realizada en conjunto por el inspector, verificador y/o revisor, supervisor

y Jefe de División/sección/Oficina.

A su vez, se deberá verificar en el Sistema SEFI/VERIFICA, si existe registrada una imputación anterior referida a la Ley N° 27.743 y su imputación.

Para ello en el Sistema SEFI, deberá acceder a la "Consulta de Antecedentes de Contribuyente" y en el Sistema VERIFICA a la consulta de "Casos/ Consulta de Informes Finales" y corroborar esta situación en los informes de descargo de las ordenes de intervención /casos, realizados con posterioridad al 18 de Julio de 2024, que abarquen periodos susceptibles de incluirse en el Régimen de regularización de activos.

En estos casos, se deberá corroborar que los montos regularizados hayan sido imputados correctamente de acuerdo al mecanismo previsto para cada gravamen en el inciso c) del artículo 34 de la Ley N° 27.743 y/o que no hayan sido afectados a otros ajustes o determinaciones de oficio.

La imputación de los montos regularizados por parte del contribuyente debe quedar debidamente asentada en un acta (F.8400 o F.8400/L) o ser comunicada mediante una presentación digital.

En caso de que el ajuste fuera superior al de la liberación impositiva producto de los montos exteriorizados, la diferencia deberá ser determinada y reclamada según el procedimiento que corresponda a la naturaleza del ajuste practicado.

Para el descargo de las actuaciones y el cómputo del ajuste respectivo de aquellos contribuyentes que hayan adherido al Régimen de Regularización de Activos deberán cumplimentar el Anexo I que forma parte integrante de la presente.

De tratarse de descargos de actuaciones relacionadas con el proceso de determinación de oficio deberán cumplimentar el Anexo II, que forma parte integrante de la presente.

Para el área de verificaciones deberá cumplimentarse el Anexo III, que forma parte integrante de la presente.

Cómputo de resultado de fiscalización en Sistema SEFI/VERIFICA

Deberá cargar en SEFI/VERIFICA el Impuesto especial de regularización ingresado por acogimiento al Título II de la Ley N° 27.743 y el monto del capital exteriorizado.

Asimismo, deberá informar como monto del ajuste presunto impositivo la pretensión fiscal notificada e imputada por el contribuyente.

Cabe destacar que a los fines estadísticos se considerará en el PAAC como recaudación, el monto del ajuste presunto informado conforme lo indicado en el punto anterior, aun cuando el descargo sea sin interés fiscal por ser la base imponible total regularizada igual o inferior a dólares cien mil (US\$ 100.000).

G- CONSULTA DE DECLARACIONES JURADAS – TÍTULO II – REGIMEN DE REGULARIZACION DE ACTIVOS LEY N° 27.743

Los Directores/Directores Regionales, así como sus reemplazos, tendrán acceso al servicio "Consulta Régimen de Regularización de Activos – Ley 27743", que se encuentra previsto para obtener información relacionada con los contribuyentes de su jurisdicción conforme las pautas establecidas

en la Instrucción General 2/2024 (DI PYNR)

El pedido de esta consulta a los Directores / Directores Regionales, deberá ser realizada por los jefes de las áreas de Investigación, Fiscalización, Verificaciones y/o Revisión y Recursos/Determinación de Oficio, mediante un Expediente Electrónico (EE) del Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE), con el código de trámite: AFIP00417: RESERVADO- Consulta Régimen de Regularización de Activos – Ley 27743.

Los datos obtenidos a través de las consultas solicitadas deberán ser utilizados exclusivamente para verificar la imputación y/o determinar el monto de ajuste que se cargará en el sistema SEFI/VERIFICA.

Por su parte el área de investigación utilizará la información exclusivamente para dejar constancia en el informe si el contribuyente se adhirió al Régimen de Regularización de Activos - Ley 27.743, siempre que los periodos y conceptos a fiscalizar se encuentren contemplados dentro de dicha norma.

Todas las unidades intervinientes deberán cumplir con el deber de confidencialidad en el tratamiento de la información, ello de conformidad con las normas referentes al instituto del secreto fiscal previsto en el segundo párrafo del Artículo N° 101 de la Ley N° 11.683 (t.o. en 1998 y sus modificaciones.) y normas reglamentarias aplicables.

H- ANEXOS

Se aprueban mediante la presente Instrucción General los siguientes Anexos, los cuales forman parte integrante de la misma:

Anexo	DENOMINACIÓN
I	Instructivo para Descargos en SEFI de Ordenes de Intervención - Ley N° 27.743 - Titulo II Régimen de Regularización de Activos -IF-2024-04630940-AFIP-DIPGNF#SDGFIS
II	Instructivo para Descargos en SEFI de Actuaciones relacionadas con el proceso de Determinación de oficio - Ley N° 27.743 -Titulo II Régimen de Regularización de Activos - IF-2024-04631270-AFIP-DIPGNF#SDGFIS
III	Instructivo para Descargos en VERIFICA de Casos de Verificación - Ley N° 27.743 - Titulo II- Régimen de Regularización de Activos - IF-2024-04631468-AFIP-DIPGNF#SDGFIS

I- VIGENCIA

La presente Instrucción General tendrá vigencia a partir de la fecha de su dictado.

J- DIFUSIÓN

El texto de la presente se encontrará disponible en la página de la Biblioteca Electrónica Interna en la siguiente dirección: <http://biblioint.afip.gob.ar/search/query/index.aspx>