

Ciclo de Actualidad Tributaria

Horacio Ziccardi y Hugo E. Kaplan

Adriana Piano (Coord.)

Expositor invitado: **Martín R. Caranta**

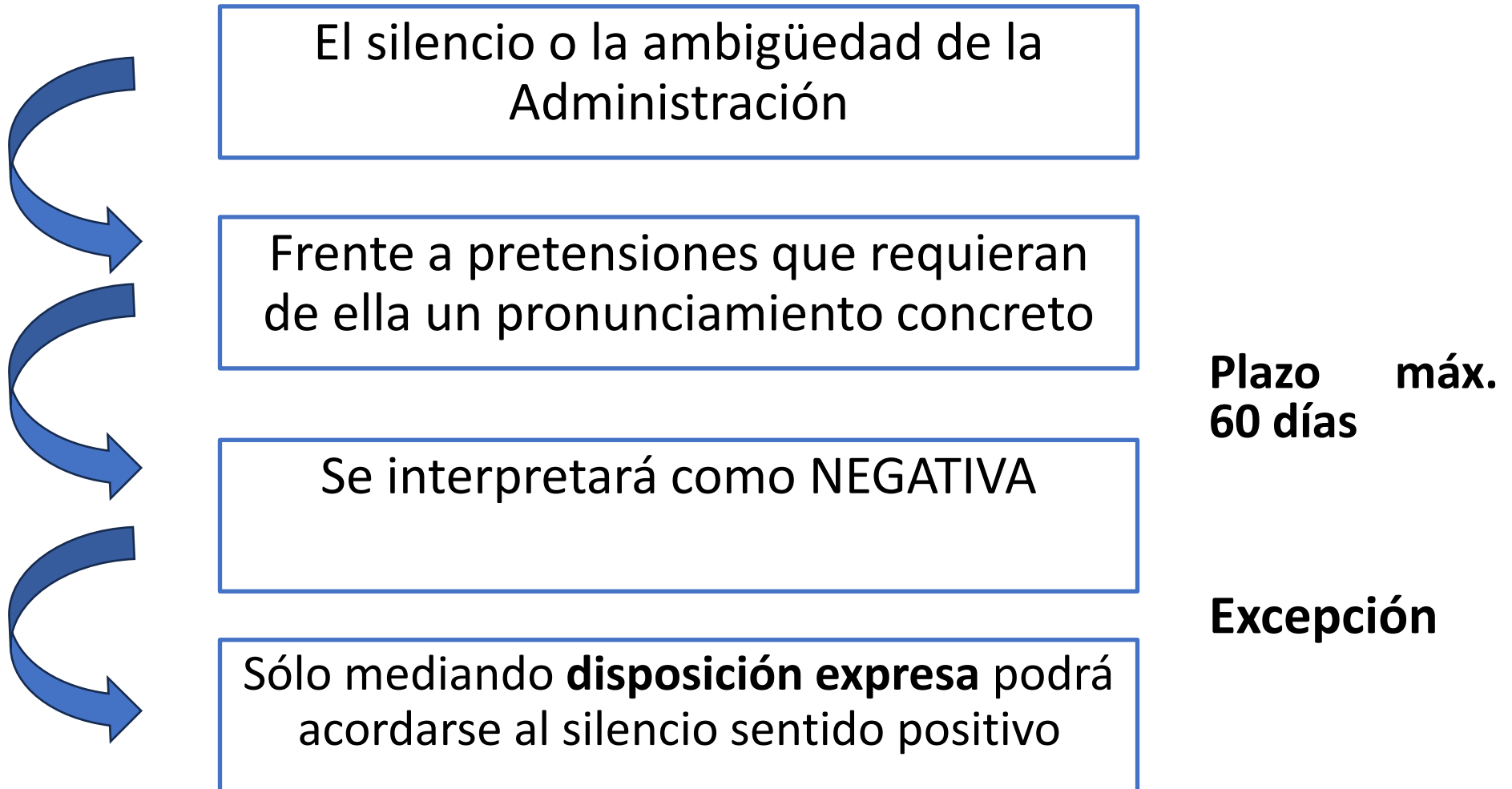
21.XI.2024

Ciclo de Actualidad Tributaria

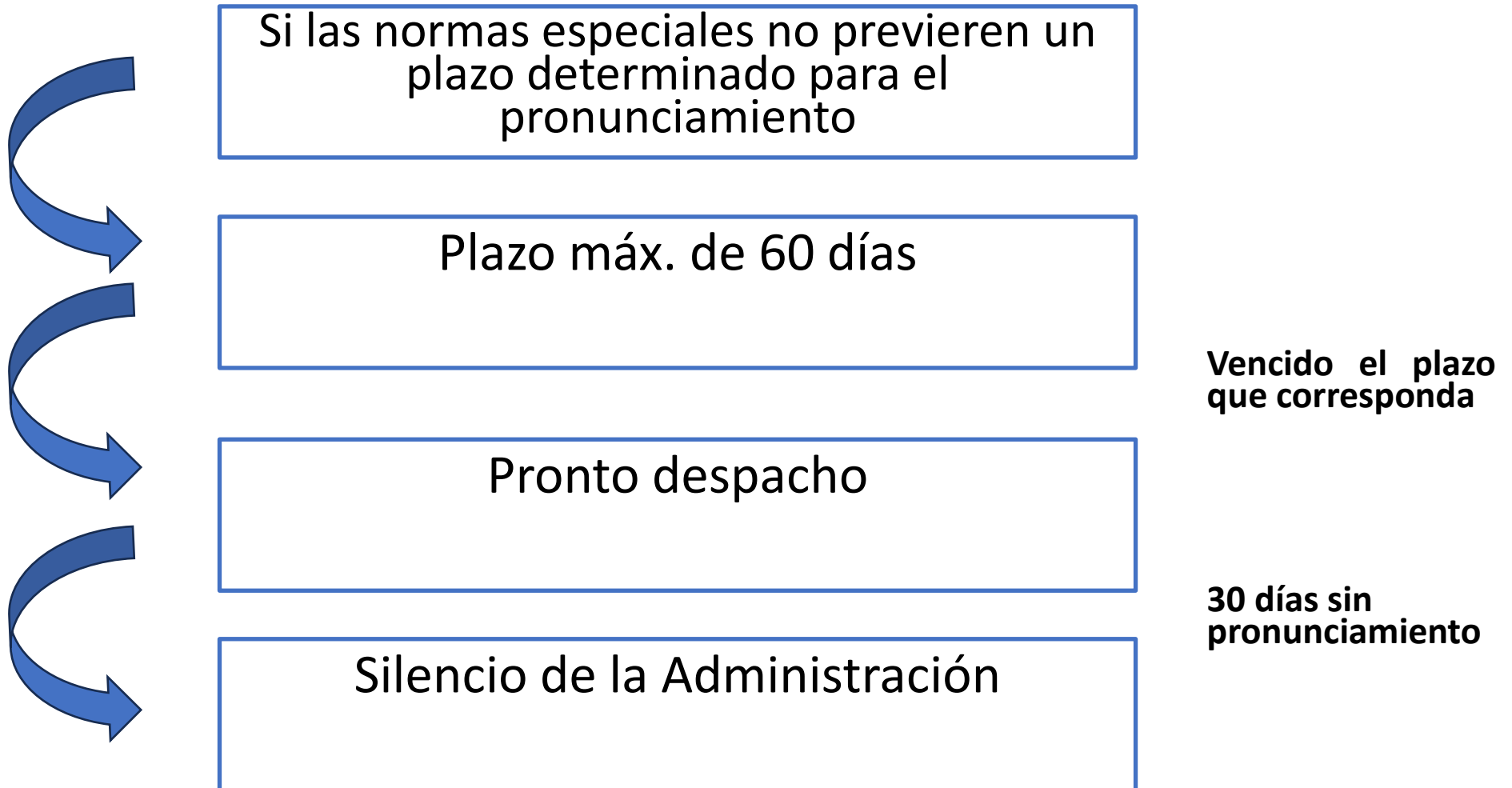
EL SILENCIO POSITIVO DE LA ADMINISTRACIÓN

Su aplicación en el Procedimiento Tributario

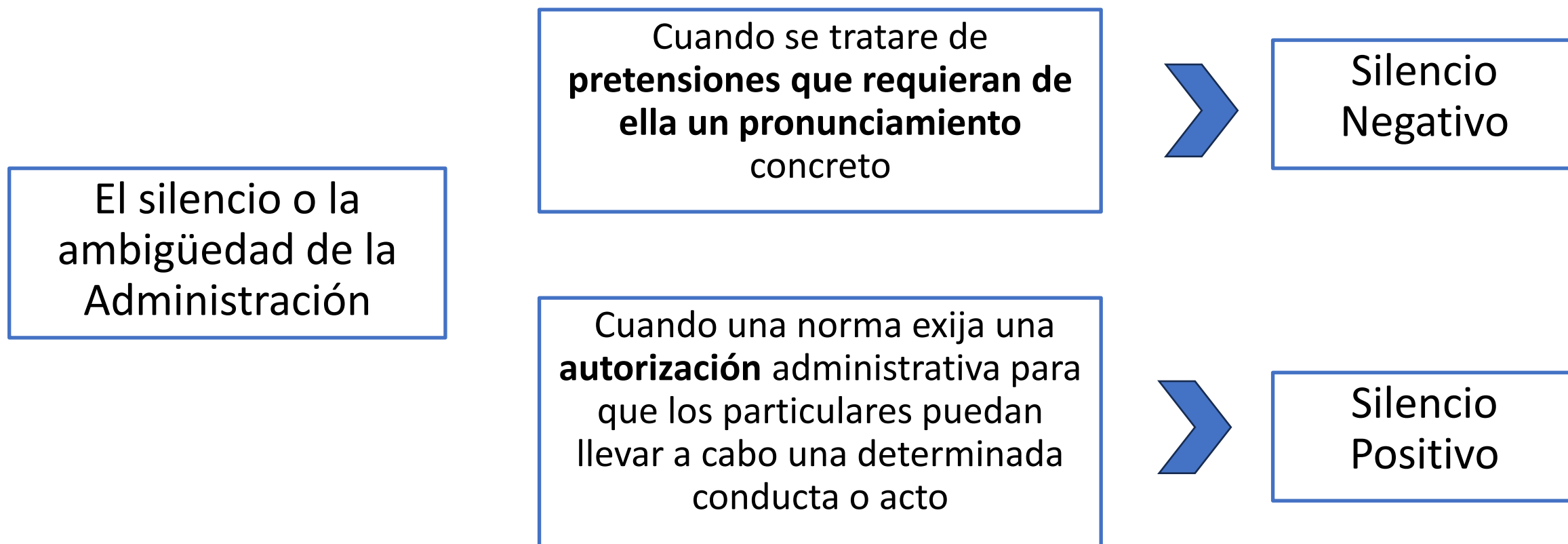
Ley 19.549 - El silencio de la Administración



Ley 19.549 - Plazo no determinado para la Administración

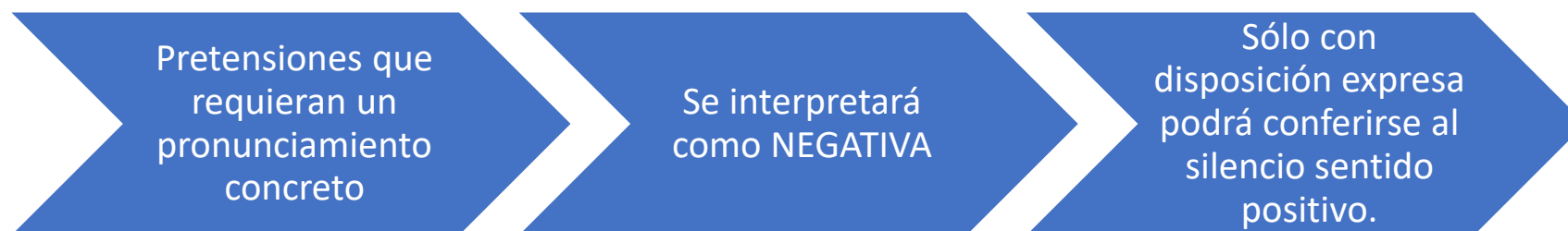


Ley 19.549 mod. 27.742 - El silencio de la Administración



Ley 19.549 mod. 27.742 - El silencio de la Administración

El silencio o la ambigüedad de la Administración se regirá de conformidad con las siguientes normas:



Si las normas especiales no previeren un plazo determinado para el pronunciamiento, éste no podrá exceder de sesenta (60) días. Vencido el plazo que corresponda, el interesado podrá dar por configurado el silencio de la Administración.

Ley 19.549 mod. 27.742 - El silencio de la Administración

El silencio o la ambigüedad de la Administración se regirá de conformidad con las siguientes normas:

Cuando una norma exija una **autorización administrativa**

Para que los particulares puedan llevar a cabo una determinada conducta o acto

En el marco del ejercicio de una facultad reglada de la Administración.



- Al vencimiento del plazo previsto para resolver sin haberse dictado resolución expresa, el silencio tendrá sentido positivo.
- La estimación por silencio administrativo tiene a todos los efectos la consideración de acto administrativo finalizador del procedimiento.

Ley 19.549 mod. 27.742 - El silencio de la Administración

El Silencio positivo (inciso b) no será de aplicación en materia de:

- salud pública,
- medio ambiente,
- prestación de servicios públicos o
- derechos sobre bienes de dominio público,
- excepto cuando la norma específica aplicable otorgue sentido positivo al silencio.

La reglamentación podrá determinar otros supuestos específicos en los cuales no sea de aplicación este inciso.

Ley 19.549 mod. 27.742 - El silencio de la Administración

Configurado el silencio en sentido positivo, el interesado podrá exigir:

- la inscripción registral,
- emisión de certificado o
- autorización correspondiente en sede administrativa.

Las disposiciones previstas en el inciso b) del artículo 10 de la LPA comenzarán a regir una vez aprobada la reglamentación correspondiente.

Decreto 1759/72, mod. Decreto 695/2024

ARTÍCULO 65.

La conclusión de los procedimientos por configuración del silencio positivo y la declaración de la caducidad resultarán de lo previsto en los artículos 10, inciso b) y 1° bis, inciso k), de la Ley de Procedimientos Administrativos, respectivamente.

Decreto 1759/72, mod. Decreto 695/2024

ARTÍCULO 65 Bis

Concepto de autorización administrativa:

- Acto mediante el cual la administración **habilita el ejercicio de un derecho preexistente del administrado** una vez verificado el cumplimiento de las condiciones para su dictado.
- La **denominación del acto** será indistinta a efectos de su calificación como autorización.

Aclaración: El silencio positivo no alcanzará a los permisos, entendidos como los actos administrativos que excepcionalmente otorgan un derecho frente a una prohibición establecida por la normativa.

Decreto 1759/72, mod. Decreto 695/2024

ARTÍCULO 65 Ter.

Los procedimientos administrativos para la obtención de una autorización reglada deberán tramitar íntegramente en formato digital a través de la plataforma Trámites a Distancia (TAD) **o la que la repartición correspondiente utilice a tales efectos**. A través de dichas plataformas se procurará la automatización del cumplimiento de las exigencias reglamentarias aplicables.

En las plataformas se indicarán las condiciones necesarias para obtener la autorización, la aplicación del silencio con efecto positivo y el plazo para que el mismo se tenga por configurado.

La falta de indicación de los recaudos antes indicados no impedirá la invocación del efecto positivo del silencio previsto en el inciso b) del artículo 10 de la Ley de Procedimientos Administrativos.

Decreto 1759/72, mod. Decreto 695/2024

Una vez presentado el pedido de autorización, si la autoridad competente advirtiera la **falta de cumplimiento de las condiciones previstas** en la normativa aplicable a los fines de su otorgamiento, deberá solicitar al requirente a que, dentro del **plazo de diez (10) días**, acompañe los elementos o datos faltantes que se encuentren a cargo del particular.

En dicho supuesto, **el plazo para resolver quedará suspendido a partir de la notificación del requerimiento efectuado y hasta tanto se dé cumplimiento a lo solicitado**. La omisión de esta notificación al administrado se considerará falta grave del agente responsable.

Si la solicitud de autorización fuera iniciada ante una autoridad incompetente o a través de un trámite incorrecto para su pretensión, no se computará el plazo a los efectos de la configuración del silencio con sentido positivo.

De corresponder, la administración deberá remitirlo a la autoridad pertinente.

Decreto 1759/72, mod. Decreto 695/2024

ARTÍCULO 65 quáter.

Cumplido el plazo previsto en el apartado (viii) del inciso g) del artículo 1° bis de la Ley de Procedimientos Administrativos, o el que la normativa específica establezca, así como las condiciones previstas reglamentaria o normativamente para el otorgamiento de la autorización administrativa, **se configurará el silencio con sentido positivo.**

El interesado podrá tramitar la inscripción registral, emisión del certificado o autorización correspondiente, la que será otorgada en un plazo no mayor a **QUINCE (15) días.**

En ningún caso el acto de autorización podrá implicar excepciones o incumplimientos sobre las condiciones previstas reglamentaria o normativamente, las que serán fiscalizadas y auditadas por las autoridades competentes.

Línea de tiempo



**Presentación del
pedido de
autorización**



**Intimación por 10
días, para que el
administrado
acompañe los
elementos o datos
faltantes que se
encuentren a su cargo**



**Se suspenderán los
plazos desde la
notificación del
requerimiento
efectuado y hasta
tanto se dé
cumplimiento a lo
solicitado.**



**Cumplido el plazo de
60 días, o el que la
normativa específica
establezca, se
configurará el silencio
con sentido positivo.**



**Inscripción registral,
emisión del
certificado o
autorización
correspondiente,
dentro de un plazo no
mayor a 15 días.**

Decreto 1759/72, mod. Decreto 695/2024

ARTÍCULO 65 Quinqués.

Exclusión del silencio con sentido positivo.

El silencio con sentido positivo en los términos del inciso b) del artículo 10 de la Ley de Procedimientos Administrativos no resultará aplicable a los supuestos específicos que determine el PODER EJECUTIVO NACIONAL, previa solicitud de la JEFATURA DE GABINETE DE MINISTROS, con informe fundado de las áreas competentes.

Decisión Administrativa 836/24

Por la Decisión Administrativa Nº 836/24 se estableció que a partir del 1º de noviembre de 2024 las reparticiones de la Administración Pública Central -incluidos los organismos desconcentrados-, y a partir del 1º de diciembre de 2024 los organismos descentralizados de la Administración Pública Nacional deberán implementar el silencio con sentido positivo a través de la Plataforma de Trámites a Distancia (TAD) o de la que la repartición correspondiente utilice a tales efectos.

Dicha implementación requiere la **identificación de la totalidad de los procedimientos administrativos** de las distintas reparticiones de la Administración Pública Nacional en los cuales tramite el otorgamiento de una autorización administrativa con el alcance definido en el artículo 65 bis del Reglamento de Procedimientos Administrativos (Decreto 1759/72 – T.O. 2017).

➤ **En consecuencia, se dicta el Decreto 971/2024.**

Decreto 971/2024

Anexo I: Listado de los procedimientos administrativos para la obtención de autorizaciones administrativas regladas de la APN centralizada y descentralizada **exceptuados** de la aplicación del silencio con sentido positivo.

Anexo II: Listado de los procedimientos administrativos para la obtención de autorizaciones administrativas regladas de la APN centralizada y descentralizada a los que resultará de **aplicación el silencio con sentido positivo**.

Las reparticiones de la APN centralizada y descentralizada deberán solicitar la incorporación de los trámites detallados en el Anexo II que en la actualidad tramiten en formato papel a la plataforma Trámites a Distancia (TAD) o a la que la repartición correspondiente utilice a tales efectos, en un plazo no mayor a CINCO (5) días hábiles administrativos a partir de la entrada en vigencia del presente decreto.

Decreto 971/2024

El silencio con sentido positivo resultará de aplicación, en esos casos, a los expedientes iniciados a partir de la incorporación del trámite a la plataforma digital correspondiente y conforme el cronograma determinado en la Decisión Administrativa N° 836/24.

Vigencia: el día de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL.

Decreto 971/2024 - Anexo I

Procedimientos administrativos exceptuados de la aplicación del silencio con sentido positivo, referido a trámites ante la ARCA:

- Autorización. Reorganización de sociedades - Fondo de comercio (Impuesto a las ganancias).
- Registro Fiscal de Operadores del Sector Tabacalero e Instrumentos fiscales de control para cigarrillos.
- Modificación del Estado Administrativo de la CUIT. Sujetos incluidos en la "Base de Contribuyentes No Confiables" o caracterizados como "Sujeto no confiable en materia de seguridad social".
- Sistema de Información Simplificado Agrícola (SISA). Modificación Capacidad Productiva.
- Solicitud de cartas de porte por excepción.
- Certificado de Exención en el Impuesto a las Ganancias Régimen General (Resolución General AFIP N° 2681/2009).
- Certificado de Exención en el Impuesto a las Ganancias Régimen Simplificado (Resolución General AFIP N° 2681/2009).

Decreto 971/2024 - Anexo I

- Impuestos Débitos y Créditos y otras operaciones (R.G. AFIP N° 3900). Inscripción, permanencia y exclusión de los contribuyentes incluidos en el “Registro”.
- Formulario 2140 - Libre Deuda Previsional - Embarcaciones de más de 50 toneladas o Yates de mas de 100 toneladas.

Decreto 971/2024 - Anexo II

Procedimientos administrativos para la obtención de autorizaciones administrativas donde será de aplicación el silencio con sentido positivo, referido a trámites ante la ARCA:

- 10119 – ALTA CUIT – INVERSIONES MINERAS (LEY 24196).
- 10124 - ALTA CUIT - EXCEPCIÓN A LA PROHIBICIÓN A LA IMPORTACIÓN DE BIENES USADOS - ART. 4 RESOLUCION N° 909/94 DEL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS.
- 10123 - ALTA CUIT - EXCEPCIÓN A LA PROHIBICIÓN A LA IMPORTACIÓN DE LÁMPARAS HALÓGENAS – LEY 26473.
- 10122 - Alta CUIT- Exención Ganancias (Inc a-b-d art 20 Ley 20628).
- 10120 - ALTA CUIT - REPOSICIÓN DE STOCK (ART. DTO. 1330).
- 10127 - ALTA CUIT - CORREDOR ADUANERO VACA MUERTA (RG DGA 16/2022).
- 10118 - ALTA CUIT – GRANDES PROYECTOS DE INVERSIÓN (RESO. ME 256/00).
- 10092 - SOLICITUD ANULACIÓN DE SALIDA DE MIC/DTA FLUVIAL ELECTRÓNICO.
- 10021 - MANI AEREO – CAMBIO DE ADUANA .

Decreto 971/2024 - Anexo II

- 1041 - SOLICITUD DE CAMBIO DE CUIT DE DESPACHANTE EN DEPÓSITOS DE LA SUBCUENTA SIM.
- 10162 - SOLICITUD DE CAMBIO DE USO DEL PEMA.
- 10146 - EMPADRONAMIENTO DISPOSITIVOS ISTA-PEMA.
- INSCRIPCIÓN EN EL “PERFIL DE IMPORTADOR/EXPORTADOR” Y EL “PERFIL DE DESPACHANTES DE ADUANA”.
- INSCRIPCIÓN EN LOS REGISTROS ESPECIALES ADUANEROS DEL AGENTE DE TRANSPORTE ADUANERO, OPERADORES DE CONTENEDORES, OPERADOR LOGÍSTICO SEGURO, PRESTADOR DE SERVICIOS DE ARCHIVO Y DIGITALIZACIÓN (PSAD)...
- SOLICITUD DISPOSICIÓN DE CRÉDITOS ADUANEROS.
- Bajas retroactivas de impuestos y/o regímenes.
- Empadronamiento de imprentas.
- Formulario 2146 - Libre Deuda Previsional - Buques mercantes de 7 a 50 toneladas o yates de 7 a 100 toneladas.
- F. 980 Acreditación Fiscal - Mutuo Hipotecario.

Decreto 971/2024 - Anexo II

- Planes de pago - Anulaciones, cancelaciones anticipadas totales y otras.
- Transportistas de productos gravados exentos por destino. Solicitud de Alta en el "Régimen de Transportistas de Hidrocarburos con Beneficios".
- Registro de Comercializadores de Materiales a Reciclar. Inscripción.
- Controladores fiscales (alta, baja o recambio).
- Certificado de Residencia Fiscal.
- Reimputación de pagos - Formulario 399.
- Modificación del Estado Administrativo de la CUIT Limitado por falta de inscripción en impuestos/Regímenes.
- Modificación del Estado Administrativo de la CUIT limitado por falta de presentación de Declaración Jurada.
- Modificación del Estado Administrativo de la CUIT limitado por falta de movimiento y empleados en Declaración Jurada.

Decreto 971/2024 - Anexo II

- Modificación del Estado Administrativo de la CUIT. Sociedades cuya única actividad consista en la posesión de participaciones societarias.
- Modificación del Estado Administrativo de la CUIT. Contribuyentes que sólo posean bienes registrables y no hayan exteriorizado actividad comercial.
- Modificación del Estado Administrativo de la CUIT. Contribuyentes con actividad de ciclo productivo mediano o largo que se encuentren en etapa de inversión.
- Modificación del Estado Administrativo de la CUIT. Sociedades con trámites de inicio prolongados (habilitaciones, autorizaciones gubernamentales, etc.).
- Modificación del Estado Administrativo de la CUIT. Limitado por CUIT digital observada.
- Modificación del Estado Administrativo de la CUIT. Limitado por incumplimiento a las Acciones de Control Electrónico.
- Inscripción en el Registro de Gastos Asociados a Proyectos de Investigación (REGAPI).
- Sistema de Información Simplificado Agrícola (SISA). Validación inmuebles.
- Incorporación al Sistema de Información Simplificado Agrícola (SISA).

Decreto 971/2024 - Anexo II

- Habilitación para emitir comprobantes clase "A" por primera vez (R.G. N° 1575 (AFIP), Art. 1°).
- Solicitudes de Compensación (Art. 28 de la Ley N° 11.683, R.G. AFIP N° 1658/2004).
- Tramitación y obtención de la Clave Única de Identificación Tributaria (CUIT) Digital de Personas humanas.
- Solicitud de CUIT y modificación de datos de personas jurídicas.
- Solicitud de Clave de Identificación (C.D.I.) de personas jurídicas.
- Solicitud de Clave de Identificación (C.D.I.) de personas humanas.
- Habilitación del plan para sujetos fallidos, al transcurrir más de 90 días entre la fecha del último comprobante provisorios y la fecha de conclusión del proceso falencial por avenimiento.
- Solicitud de reimputación de Pagos que no puede realizarse por "CCMA - Cuenta Corriente de Monotributistas y Autónomos" o "Sistema de Cuentas Tributaria".
- Certificado de Capacidad Económica (Persona con discapacidad).
- Certificado de no retención de ganancias en venta de inmuebles.
- Certificado de retención Impuesto a la Transferencia Inmuebles - Residentes en el exterior.

Decreto 971/2024 - Anexo II

- Certificado exención Impuesto a las Ganancias - Bomberos voluntarios o Cooperadoras.
- Certificado de exención Impuesto a las Ganancias - Instituciones religiosas.
- Certificado de no retención de Seguridad Social.
- Certificados de Ventajas Impositivas (F. 7366).
- Certificado de No Retención de Impuesto a las Ganancias (Resoluciones Generales AFIP Nros. 2703/09 y 830/00).
- Certificado de No Retención IVA.
- Certificado de No Retención IVA (casos especiales).
- No Retención Impuesto a la Transferencia de Inmuebles.
- Reducción de anticipos - Impuesto a las Ganancias.
- Zona de emergencia y/o de desastre – Acreditación.
- IVA Diferido.
- Régimen de Promoción de la Economía del Conocimiento.
- CERTIFICADO DE NO RECUPERO IVA PARA OPERACIONES DE REIMPORTACION.

Reflexiones



Sesenta (60) días parece un plazo excesivo en algunos casos.

¿Qué plazo tiene la Administración (ARCA) para resolver?

Ciclo de Actualidad Tributaria

RÉGIMEN DE REGULARIZACIÓN DE ACTIVOS

Cuestiones dudosas y para prestar atención

RRA - Documentación

Decreto 608/2024

Reglamentación de los artículos 22 y 25 de la Ley N° 27.743

ARTÍCULO 6°.- Las constancias y/o la documentación necesaria para la acreditación de la titularidad y/o del valor de los bienes regularizados deberán acompañarse en oportunidad de la presentación de la declaración jurada a la que se refiere el artículo 22 de la Ley N° 27.743, en la forma que, a esos efectos, establezca la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS. **La omisión en la presentación, o su presentación extemporánea, parcial, incompleta o con errores o inconsistencias, tendrá, para el contribuyente, en caso de no subsanarse dentro del plazo previsto en la intimación que, por dichas circunstancias, efectúe el organismo recaudador, la consecuencia prevista en el último párrafo del artículo 29 de la ley.**

RRA - Documentación

Ley 27.743

Artículo 22.- Declaración Jurada.

En forma posterior a la manifestación de adhesión regulada en el artículo 21, el contribuyente deberá presentar la declaración jurada del Régimen de Regularización de Activos según los plazos que se indican en el artículo 23.

La reglamentación establecerá los requisitos formales de esta declaración jurada, que incluirá la documentación y demás información que deberá ser aportada por el sujeto adherente respecto de los activos incluidos en el presente régimen.

RRA - Documentación

Ley 27.743

Artículo 29.- Determinación y pago del Impuesto Especial de Regularización.

Los contribuyentes que adhieran al presente Régimen de Regularización de Activos deberán determinar el Impuesto Especial de Regularización al momento de la presentación de la declaración jurada mencionada en el artículo 22. El pago del Impuesto Especial de Regularización deberá ser realizado en los plazos indicados en el artículo 23, de acuerdo con las pautas que determine la reglamentación. Al momento de dicho pago, el contribuyente podrá tomar como crédito el pago anticipado realizado bajo las normas del artículo 30.

La **falta de pago** en término del Impuesto Especial de Regularización **privará de todo efecto jurídico a la manifestación de adhesión al Régimen de Regularización de Activos formulada por el contribuyente, quedando éste excluido de pleno derecho del presente régimen.**

RRA - Documentación

RG 5536

A los fines de **acreditar la titularidad y valuación** de los bienes a la fecha de regularización, se deberá presentar junto con la declaración jurada de regularización, la documentación y/o constancias que, para cada caso, se indican a continuación:

- APARTADO A - BIENES EN ARGENTINA.
- APARTADO B - BIENES EN EL EXTERIOR.

RRA - Documentación

RG 5536 - APARTADO B - BIENES EN EL EXTERIOR

Texto original	Texto s/ RG 5573
Respecto de la documentación incluida en este Apartado, cuando dicha información se encuentre redactada en idioma extranjero deberá adjuntarse su correspondiente traducción al idioma español efectuada por traductor público nacional, debiendo su firma -en forma ológrafa- estar certificada por la entidad de la República Argentina en la que se encuentre matriculado y con su correspondiente legalización o apostillado.	Respecto de la documentación incluida en este Apartado, cuando dicha información se encuentre redactada en idioma extranjero , se deberá conservar y ponerse a disposición de este Organismo -ante su requerimiento-, la correspondiente traducción al idioma español, efectuada por traductor público nacional, debiendo su firma estar certificada por la entidad de la República Argentina en la que se encuentre matriculado y con su respectiva legalización o apostillado.

RRA - Valuación

Ingreso del impuesto en Pesos

Decreto 608/2024. Art. 15.- El impuesto especial de regularización, y su pago adelantado, ... se ingresarán en moneda nacional, únicamente cuando se trate de sujetos que, **concurrentemente**, hubieran exteriorizado, exclusivamente, los **bienes del país** indicados en los incisos b), c), d) y/o f) del punto 24.1 del artículo 24 de la Ley N° 27.743, **y siempre que dichos bienes estén medidos o expresados en moneda nacional.**

RRA - Valuación

Inmuebles en el país

Ley 27.743. Forma de valuación: a su valor de adquisición, su valor fiscal o su valor mínimo, según se define a continuación, el que sea superior, convertido a dólares estadounidenses al Tipo de Cambio de Regularización.

Decreto 608/2024. Art. 10.- El valor mínimo a los fines de la valuación de los inmuebles urbanos y/o rurales, ubicados en el país, será el que surja de multiplicar por CUATRO (4) la base imponible establecida a los efectos del pago de los impuestos inmobiliarios o tributos similares a la fecha de regularización.

RRA - Valuación



ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS

Régimen de Regularización de Activos

Una escritura de inmueble que expresa su valor en dólares y su conversión en pesos a efectos fiscales ¿cumple el requisito de estar “medidos o expresados en moneda nacional” para pagar el impuesto especial en pesos?

No. El inmueble en cuestión se encuentra “expresado en dólares” dado que en la escritura el precio está fijado en esa moneda y su conversión a pesos es solo a los efectos fiscales. Por lo tanto, no se cumple con el requisito para pagar el impuesto especial en moneda nacional.

Fuente: Art. 15° del Decreto N.° 608/24.

RRA - Valuación

Participación en sociedades del exterior - RG 5536 (t. original)

c) Acciones, participación en sociedades, derechos de beneficiarios o fideicomisarios de fideicomisos u otros tipos de patrimonios de afectación similares, siempre que el sujeto emisor de dichas acciones, participaciones o derechos no sea considerado un sujeto residente fiscal en la República Argentina bajo las normas de la Ley del Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, y siempre que estos títulos o derechos no coticen en bolsas o mercados del exterior.

Para acreditar la titularidad se deberá presentar el estatuto social y/o certificación del registro de accionistas y/o instrumento notarial y/o contrato de adhesión/suscripción a fideicomisos y/o contrato de suscripción y/o resumen de cuenta de Fondos Comunes de Inversión -FCI- o similares.

A los fines de acreditar la valuación se deberán presentar los estados contables y/o documentación complementaria, de corresponder, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto N° 608/24.

En el caso de sujetos que no se encuentren obligados a confeccionar estados contables, deberán presentar un estado de situación patrimonial sustentado en certificaciones extendidas en el país extranjero por los correspondientes organismos de aplicación o por los profesionales habilitados para ello en dicho país, y/o toda documentación que la legislación local asimile a estos y que sean considerados válidos a los efectos impositivos y legales por parte de las autoridades de la jurisdicción respectiva.

RRA - Valuación

Participación en sociedades del exterior - RG 5536 (t. vigente).

c) Acciones, participación en sociedades, derechos de beneficiarios o fideicomisarios de fideicomisos u otros tipos de patrimonios de afectación similares o cuotapartes de fondos comunes de inversión, siempre que el sujeto emisor de dichas acciones, participaciones, derechos o cuotapartes sea considerado un sujeto residente en la República Argentina bajo las normas de la Ley del Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, y siempre que estos títulos o derechos no coticen en bolsas o mercados regulados por la Comisión Nacional de Valores.

Para acreditar la titularidad se deberá presentar el estatuto social y/o certificación del registro de accionistas y/o instrumento notarial debidamente registrado y/o contrato de adhesión o suscripción a fideicomisos y/o contrato de suscripción a Fondos Comunes de Inversión -FCI- ***y/o resumen de cuenta emitido por dichos Fondos.***

A los fines de la valuación se deberán presentar los **estados contables y/o documentación complementaria**, de corresponder, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto N° 608/24, su modificatorio y sus complementarios.

RRA - Valuación

Ley 27.743

c) Acciones, cuotas y cualquier tipo de derecho de participación en sociedades, corporaciones, entes o vehículos de cualquier naturaleza y los derechos de beneficiarios de fideicomisos u otros tipos de patrimonios de afectación similares, siempre que el ente del exterior no sea considerado un sujeto residente en Argentina bajo las normas de la Ley del Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, y siempre que estos títulos o derechos de participación no coticen en bolsas o mercados del exterior:

el valor patrimonial proporcional atribuible a dichas participaciones según el último balance cerrado antes de la Fecha de Regularización. Si la participación refiriera a un vehículo que no tenga la obligación de preparar balances, la base imponible estará compuesta por todos sus activos, valuados según las normas de este régimen y deducidas las deudas que dicho vehículo haya contraído, en la proporción atribuible a la participación del contribuyente. La reglamentación podrá emitir normas de valuación de este tipo de pasivos;

RRA - Valuación

Decreto 608/2024 – Artículo 11

A los fines de la valuación de los bienes comprendidos en el inciso c) del punto 27.1, como así también, de aquellos incluidos en el inciso c) del punto 27.2, del artículo 27 de la Ley N° 27.743, los **estados contables** que deben utilizarse son los **correspondientes al último ejercicio cerrado antes del 31 de diciembre de 2023 o, en caso en que el cierre hubiera ocurrido en esta última fecha, al 31 de diciembre de 2023**, que fueran **sometidos a consideración del órgano social competente**, según el tipo societario de que se trate.

El procedimiento para llevar a cabo el cómputo de los **aumentos y/o disminuciones de capital** a los que se refiere el primer párrafo, in fine, del mencionado inciso c) del **punto 27.1 del artículo 27**, es aquel establecido en el Decreto N° 127 del 9 de febrero de 1996 y sus modificaciones, reglamentario del Título VI de la Ley N° 23.966 de Impuesto sobre los Bienes Personales, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, debiendo actualizarse desde la fecha en que tuvieron lugar hasta el 31 de diciembre de 2023, en los términos señalados en el citado inciso c).

RRA - Valuación

PERÍODO 11/2024

ETAPA 1

SECUENCIA Original

Localización

País*

Trust

Fideicomisos

Fundaciones de interés privado

Participaciones en sociedades u otros entes sin personalidad fiscal y demás estructuras análogas

Participación directa o indirecta en sociedades u otros entes de cualquier tipo

Fideicomisos



Fecha de Constitución*



Fecha de Aporte*



RRA - Valuación

¿Se trata de una participación que confecciona balances?*

☐ Sí ☐ No

Porcentaje de Participación*

%

Cantidad de Acciones

Cantidad de Cuotas

Porcentaje de Titularidad

%

Detalle

Denominación del emisor*

NIF del Emisor*

RRA - Valuación

Detalle

Denominación del emisor*

NIF del Emisor*

Descripción*

Clase/Tipo

Código

RRA - Valuación

Valuación

Monto en moneda original*

Moneda*

Unidad de Cotización

Determinación de Base

Relaciones de cambio.

Base imponible regularizada en dólares

RRA - Valuación

Valuación

Monto en moneda original*

Moneda*

Unidad de Cotización

Determinación de Base

Relaciones de cambio.

Base imponible regularizada en dólares

CERA - Títulos valores del exterior

Dictamen DNI, 12/10/2024

2. En el marco de lo dispuesto por el artículo 33 de la Ley 27.743 y del artículo 19 del Decreto N° 608/24 y su modificatorio, ¿puede entenderse dentro del alcance de “títulos valores del exterior” a las acciones que coticen o no en bolsas o mercados del exterior?

CERA - Títulos valores del exterior

Sí, toda vez que conforme lo aclara el último párrafo del artículo 19 del Decreto N° 608/24 y su modificatorio, cabe entender como “...títulos valores a aquellos mencionados en los incisos c) y d) del punto 24.2 del artículo 24 de la Ley N° 27.743.”

Ello, obedece a que el punto 24.2 del artículo 24 de la citada Ley N° 27.743 establece, en lo que aquí concierne, en oportunidad de definir el alcance de los “títulos” susceptibles de regularización, a las acciones que coticen o no en bolsas o mercados, tal como se transcribe a continuación:

“c) Acciones (...), siempre que el sujeto emisor de dichas acciones (...) no sea considerado un sujeto residente fiscal (...), y siempre que estos títulos o derechos no coticen en bolsas o mercados;

d) Títulos valores, incluyendo, sin limitación, a acciones (...), que coticen en bolsas o mercados del exterior; (...)” (el destacado nos pertenece).

En idéntico orden de ideas, el artículo 27 de la citada norma legal, al prever las reglas para determinar la base imponible del “Impuesto Especial de Regularización”, reproduce, a los fines de cuantificar la base de los bienes comprendidos en el inciso c) y d) del punto 24.2 del artículo 24 la descripción de los bienes contenida en estos últimos. En efecto, en el inciso c) del punto 27.2 alude a “...estos títulos...”, en tanto que el inciso d) también hace referencia a “Títulos valores...”.

En ese contexto, y atento el juego armónico de las disposiciones reseñadas, cuando se trate de los fondos que deriven de la enajenación, rescate o liquidación de las mencionadas acciones, éstos deberán ser transferidos desde las cuentas del exterior en las que se encuentren depositados a una cuenta especial en el país, a los fines de cumplimentar la exigencia prevista en el artículo 33 de la norma legal bajo estudio.

CERA - Operación onerosa debidamente documentada

Dictamen DNI, 12/10/2024

3. ¿Debe entenderse que queda comprendida dentro del alcance de “operación onerosa debidamente documentada” cualquier operación que cuente con un comprobante, como pudiera ser la factura de un servicio, la cancelación de un crédito, etc.?

Sí. En efecto, el artículo 18 del Decreto N° 608/24 y su modificatorio, al definir a las operaciones onerosas debidamente documentadas, entiende que se trata de aquellas que cuenten con un respaldo del comprobante pertinente (factura, boleto de compraventa, escritura, entre otros).

4. En relación con la pregunta anterior, ¿la aplicación de los fondos a una operación onerosa se determina mediante una declaración jurada del contribuyente ante el Banco donde se encuentra radicada la Cuenta Especial de Regularización de Activos (CERA), no debiendo dicha entidad corroborar el destino de los fondos mediante documentación que certifique la mencionada afectación?

Efectivamente, de acuerdo con lo previsto en el artículo 18 del Decreto N° 608/24 y su modificatorio, basta con la manifestación con carácter de declaración jurada por parte del titular de los fondos.

CERA - Fondos provenientes del exterior

Espacio de Diálogo

17.Regularización de Activos.

Si persona humana regulariza una cuenta en el exterior que al 31/12/2023 tenía un saldo de 200.000 dólares y durante el 2024 se giró a esa cuenta otros 100.000 dólares. ¿Podría acogerse a los beneficios de la Ley según el art 32? Es decir, ¿repatriaría 300.000 dólares y lo depositaría en su cuenta CERA?

Respuesta de AFIP

El art. 19 del Decreto N° 608/24 y modif. establece que "Los fondos depositados en cuentas bancarias del exterior y los que provengan del exterior con motivo de la enajenación, rescate o liquidación de títulos valores depositados en el exterior, cualquiera sea su importe, quedarán sujetos a las disposiciones tanto del artículo 31 de la Ley N° 27.743 como del artículo 18 de este decreto, en la medida en que sean transferidos a las cuentas especiales allí mencionadas, hasta la fecha límite prevista para la manifestación de adhesión de la Etapa 1, inclusive".

26-SEP-2024

www.afip.gob.ar/EspaciosdeDialogoInstitucional

Efectos de la regularización

Ley 27.743, art. 34

Artículo 34.- Los sujetos que adhieran al presente Régimen de Regularización de Activos, gozarán de los siguientes beneficios en la medida de los bienes declarados:

b) Quedan liberados de toda acción civil y por delitos tributarios, cambiarios, aduaneros e infracciones administrativas que pudieran corresponder por el incumplimiento de las obligaciones vinculadas o que tuvieran origen en los bienes, créditos y tenencias que se declaren en el presente régimen...

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...

Efectos de la regularización

Decreto 608/2024 (mod. Dto. 773)

ARTÍCULO 21.- La liberación a la que se refiere el inciso b) del artículo 34 de la Ley N° 27.743, respecto de procesos judiciales en curso en los fueros civiles y/o penales procederá a pedido de parte interesada mediante la presentación ante el juzgado interviniente de la documentación que acredite el acogimiento al Régimen de Regularización de Activos.

La liberación de los impuestos comprendida en el inciso d) del artículo 34 comprende, asimismo, los montos consumidos hasta el período fiscal 2023, inclusive.

Efectos de la regularización

Decreto 608/2024 (mod. Dto. 773)

Se consideran comprendidas dentro de las liberaciones previstas en los incisos b) y c) del artículo 34 de la ley las obligaciones que se encuentren en curso de discusión administrativa, contencioso-administrativa o judicial en los ámbitos penal tributario, penal cambiario y aduanero, siempre que no se encontraren firmes a la fecha de entrada en vigencia de esa norma legal y se vinculen con los bienes, créditos y tenencias del contribuyente al 31 de diciembre de 2023 que sean regularizados, y en la medida de esos bienes, créditos y tenencias.

No se encuentran alcanzados por la liberación a la que se refiere el párrafo precedente 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 ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS (AFIP).

Efectos de la regularización

RG 5528 (mod. RG 5596) – Artículo 20

Las liberaciones referidas en los incisos b) y c) del artículo 34 de la Ley N° 27.743 comprenden ... a las obligaciones que se encuentren en curso de discusión administrativa, contencioso administrativa o judicial, siempre que, en su caso, la determinación de oficio no se hubiera encontrado firme a la fecha de entrada en vigencia de la mencionada ley.

A efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, se considerará que una obligación se encuentra en discusión administrativa cuando la pretensión fiscal haya sido puesta en conocimiento del contribuyente mediante la notificación de la denominada **“prevista” o a través de actas de inducción al régimen.**

En este supuesto, el contribuyente deberá **allanarse y/o desistir incondicionalmente**, tanto en sede administrativa como judicial, de las acciones y los reclamos y recursos en trámite, así como renunciar a toda acción y derecho -incluso el de repetición-, por los conceptos y montos por los que se formule la adhesión, asumiendo el pago de las costas y los gastos causídicos.

A tal efecto, deberá presentar el **formulario de declaración jurada N° 408/PD**, a través del servicio con Clave Fiscal denominado **“Presentaciones Digitales”**, seleccionando el trámite **“Presentación F.408 - Allanamiento o Desistimiento”**.

Efectos de la regularización

RG 5528 (mod. RG 5596) – Artículo 20 – Temas operativos

- La Administración Federal realizará los controles pertinentes y, verificada la procedencia del trámite, comunicará al interesado la recepción del mencionado formulario para su posterior presentación ante la instancia administrativa, contencioso-administrativa o judicial en la que se sustancia la causa.
- El contribuyente deberá imputar, ante la Administración, los fondos y/o bienes regularizados a la base imponible del o de los impuestos cuyo ajuste o determinación de oficio pretenda dejar sin efecto, de acuerdo con lo previsto para cada gravamen en el inciso c) del artículo 34 del citado texto legal.
- Una vez efectuada la imputación, los fondos y/o bienes imputados no podrán ser aplicados a otro ajuste o determinación de oficio.
- No procederá la imputación de los fondos y/o bienes regularizados cuando el importe de la determinación de oficio hubiese sido cancelado con anterioridad a la vigencia de la aludida ley.

Efectos de la regularización

Ley 27.743, art. 35 – “Inmunidad de grupo”

Los beneficios mencionados en el artículo 34 también aplicarán a los sujetos incluidos en el artículo 53 de la Ley del Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, y demás sociedades o de empresas o explotaciones unipersonales por los activos que sus accionistas y socios hayan declarado en los términos del presente Régimen de Regularización de Activos.

Tapón fiscal

Ley 27.743 – Art. 34 inciso d)

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.

En el caso que la Administración Federal de Ingresos Públicos detectara cualquier bien o tenencia que fuera de propiedad de los mencionados sujetos a la Fecha de Regularización y que no hubiera sido declarado mediante el presente Régimen de Regularización de Activos ni con anterioridad, se privará al sujeto que realiza la regularización de los beneficios indicados en el inciso d) precedente, **sin que resulten afectados los beneficios de los incisos a), b) y c) del presente que refieren a los bienes regularizados mediante el presente régimen.**

La reglamentación establecerá el umbral mínimo que permitirá dar por decaído los beneficios del inciso d) de este artículo cuando se detectaran bienes no declarados ni regularizados bajo el presente régimen que eran de propiedad del contribuyente a la Fecha de Regularización. Dicho umbral no podrá ser inferior al diez por ciento (10%), ni superior al veinticinco por ciento (25%), del total de los bienes regularizados por el contribuyente bajo el presente régimen.

Tapón fiscal

Decreto 608/2024

Cuando la AFIP detecte bienes o tenencias no exteriorizados procederá:

Valor de los bienes o tenencias no exteriorizados menor al DIEZ POR CIENTO (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.

Valor de los bienes o tenencias no exteriorizados mayor 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, y a dar por decaídos los beneficios establecidos en el inciso d) del artículo 34.

Se entiende por “detección” al conocimiento sobre la existencia del bien o tenencia no declarados y de su titularidad al que arribare el fisco mediante cualquier actividad que lleve a cabo en ejercicio de sus facultades de verificación y/o fiscalización.

¿Última oportunidad?

Ley 27.743 – Art. 43, 3er. párrafo

Los sujetos que adhieran al Régimen de Regularización de Activos no podrán inscribirse en regímenes de regularización de activos no declarados, cualquiera fuera su denominación, que pudieran eventualmente implementarse hasta el 31 de diciembre de 2038.

Impacto del blanqueo

Régimen de Regularización de Activos (RRA) o “Blanqueo”

Fecha de regularización: **31-12-2023**

Incorporación de los bienes regularizados al “mundo declarado”

Dto. 608/2024, Art. 13.

“La valuación de los bienes y tenencias de moneda practicada en los términos del artículo 27 de la Ley N° 27.743, constituye, a todos los efectos fiscales, el valor de incorporación al patrimonio del declarante al 1° de enero de 2024, no debiendo considerarse su conversión a DÓLARES ESTADOUNIDENSES la que, conforme lo indica la mencionada disposición, en su primer párrafo, sólo debe efectuarse a los fines de la determinación de la base imponible del Régimen de Regularización de Activos...”.

Impacto del blanqueo

Blanqueo de Bienes de cambio - Dto. 608/2024, Art. 13, *in fine*.

“...Sin perjuicio de ello, el contribuyente no podrá computar, a los efectos de la determinación del impuesto a las ganancias, los bienes de cambio que hubiera regularizado, en la existencia inicial del período fiscal inmediato siguiente”.

Impacto del blanqueo

¿Es deducible el impuesto especial de regularización?

- Opinión de la AFIP en el régimen de la Ley 27.260
- Opinión de la doctrina

Ciclo de Actualidad Tributaria

RIGI

Certificados de Crédito Fiscal (IVA)

RIGI - Certificados de Crédito Fiscal (IVA)

Ley 27.742 – Art. 187

Con relación al IVA, los VPU adheridos al RIGI estarán sujetos al siguiente régimen:

a) Los VPU podrán pagar el IVA (incluidas las percepciones) a sus proveedores, o a la AFIP en el caso de importaciones de bienes, a través de la entrega de Certificados de Crédito Fiscal.

Dichos bienes de uso u obras de infraestructura deberán cumplir con su afectación al proyecto prevista en el artículo 179 del presente.

La generación de Certificado será hasta el límite del importe que surja de aplicar sobre los montos totales netos esas compras o importaciones definitivas la alícuota a la que dichas operaciones han estado sujetas.

b) Los Certificados de Crédito Fiscal tendrán para los proveedores el tratamiento previsto en el segundo párrafo del artículo 24 de la LIVA.

En aquellos casos en los que el proveedor solicite la devolución o transferencia a terceros de saldos que tengan origen en Certificados de Crédito Fiscal, y la AFIP no proceda a la devolución en un plazo de tres (3) meses, el sujeto beneficiario podrá transferir los remanentes de dichos saldos no utilizados a terceros sin necesidad de aprobación previa por parte de la AFIP.

RIGI - Certificados de Crédito Fiscal (IVA)

Ley 27.742 – Art. 187

En este último caso, la AFIP podrá verificar la procedencia, exactitud y existencia de los remanentes de dichos saldos con posterioridad a su transferencia y, en caso de que tales remanentes de saldos resulten improcedentes, inexactos o inexistentes, reclamar al VPU el ingreso de los importes transferidos por el proveedor indebidamente a terceros.

La AFIP no podrá impugnar el cómputo de los remanentes de esos créditos fiscales transferidos por parte de los proveedores ni de los terceros, ni reclamar a tales proveedores o terceros el pago de los tributos cancelados con dichos remanentes de créditos fiscales;

RIGI - Certificados de Crédito Fiscal (IVA)

Ley 27.742 – Art. 187

c) En ningún caso los VPU podrán computar los créditos fiscales reales abonados con Certificados de Crédito Fiscal.

La reglamentación establecerá los requisitos, procedimientos y condiciones para la emisión y entrega de los Certificados de Crédito Fiscal y la transferencia del remanente de saldos de créditos fiscales. La autoridad de aplicación dictará las normas que estime necesarias para instrumentar el régimen, pudiendo incluso utilizar medios informáticos para implementar la emisión y entrega de los mencionados certificados, como así también de los remanentes de saldos de créditos fiscales.

RIGI - Certificados de Crédito Fiscal (IVA)

Decreto 749/2024

ARTÍCULO 78.- Certificados de Crédito Fiscal.

El monto del Impuesto al Valor Agregado (IVA) que le hubiere sido facturado -en la factura o documento equivalente- o le hubiera correspondido ingresar al titular de un VPU, por compra y/o importación definitiva de bienes, locaciones de obras o prestaciones de servicios, **será cancelado con un certificado de crédito fiscal sin requerir autorización previa de la AFIP.**

La AFIP dictará las normas relativas a la forma, automaticidad y procedimiento que deberá cumplirse para la emisión de los Certificados de Crédito Fiscal a que hace referencia el artículo 187 de la Ley N° 27.742.

Mensualmente, el VPU deberá informar al organismo fiscal los Certificados de Crédito Fiscal entregados, detallando la operación a la que refieren y aportando los datos que aquél requiera. Si éste determinara que la operación en cuestión no habilitaba al VPU a entregar los Certificados de Crédito Fiscal, el VPU deberá ingresar el importe del IVA correspondiente a dicha transacción, y dará lugar a la aplicación de los intereses resarcitorios y las multas previstas en la Ley 11.683, que se calculará sobre el valor adeudado por el contribuyente, teniendo éste el derecho a computar como crédito fiscal los montos pagados en concepto de IVA en el período fiscal siguiente al que hayan sido cancelados.

RIGI - Certificados de Crédito Fiscal (IVA)

Decreto 749/2024

ARTÍCULO 79.- Falta de cumplimiento.

La falta de cumplimiento de lo previsto en el artículo 187 de la Ley N° 27.742, respecto de bienes y/o servicios en cuya adquisición o prestación, respectivamente, se utilizó Certificados de Crédito Fiscal generará para el VPU la obligación de ingresar a la AFIP el valor cancelado mediante la entrega de Certificados de Crédito Fiscal, y dará lugar a la aplicación de los intereses resarcitorios y las multas previstas en la Ley 11.683, que se calculará sobre el valor adeudado por el contribuyente.

Los proveedores y demás sujetos que hayan recibido Certificados de Crédito Fiscal en pago de las obligaciones de un VPU no se verán afectados por dicho incumplimiento y no serán responsables por el ingreso de los tributos adeudados salvo que pueda probarse que actuaron de mala fe o hubieran tenido conocimiento acerca de que el bien vendido o el servicio prestado no sería destinado por el VPU al Proyecto RIGI. Si mediara cualquiera de dichas circunstancias, esos sujetos serán solidariamente responsables por el impuesto y los accesorios que pudieran corresponder.

RIGI - Certificados de Crédito Fiscal (IVA)

Decreto 749/2024

ARTÍCULO 80.- Aplicación supletoria.

La Ley de Impuesto al Valor Agregado, y su normativa reglamentaria resultan de aplicación supletoria a todos los puntos no expresamente regulados por la Ley N° 27.742 y este decreto reglamentario, en tanto refieran a beneficios, derechos u obligaciones relativas al IVA.

RIGI - Certificados de Crédito Fiscal (IVA)

Resolución General 5589/2024

Se estima necesario implementar el servicio “web” denominado “CERTIVA - Certificados de Crédito Fiscal IVA” destinado a reemplazar gradualmente los procedimientos vigentes para la gestión de los Certificados de Crédito Fiscal del impuesto al valor agregado contemplados en regímenes existentes, así como de aquellos que correspondan a nuevos beneficios e incentivos tributarios.

En esta primera etapa, resulta oportuno instrumentar, a través de dicho servicio “web”, el procedimiento para la gestión de los Certificados de Crédito Fiscal del impuesto al valor agregado emitidos en el marco del Régimen de Incentivo para Grandes Inversiones (RIGI), de conformidad con lo establecido en el artículo 187 de la Ley N° 27.742 de Bases y Puntos de Partida para la Libertad de los Argentinos y en su Decreto Reglamentario N° 749 del 22 de agosto de 2024.

RIGI - Certificados de Crédito Fiscal (IVA)

Resolución General 5589/2024

CAPÍTULO B - REQUISITOS Y CONDICIONES GENERALES

CAPÍTULO C - GESTIÓN DE LOS CERTIFICADOS DE CRÉDITO FISCAL DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO. SU EMISIÓN Y ACEPTACIÓN. EFECTOS PARA EL RESPONSABLE EMISOR Y EL RESPONSABLE RECEPTOR

ARTÍCULO 3°.- A fin de emitir los Certificados de Crédito Fiscal, el sujeto beneficiario del incentivo tributario deberá suministrar la información requerida en el servicio “web” denominado “CERTIVA - Certificados de Crédito Fiscal IVA”, en cuyo caso seleccionará el régimen por el cual los emitirá y elegirá la opción “Gestión de Certificados CERTIVA a Proveedores/Prestadores/Locadores”.

ARTÍCULO 4°.- El sujeto beneficiario del incentivo tributario deberá emitir un Certificado de Crédito Fiscal por cada factura o documento equivalente recibido, a fin de cancelar el importe total del impuesto al valor agregado facturado y, en su caso, la correspondiente percepción del mismo gravamen.

La emisión de dicho certificado procederá una vez que resulten superados los controles y las validaciones sistémicas generales y particulares que se prevén para cada régimen en sus disposiciones específicas y tendrá efectos para el responsable receptor luego de que este exprese su aceptación en el servicio “web” mencionado en el artículo anterior.

RIGI - Certificados de Crédito Fiscal (IVA)

ARTÍCULO 5°.- El responsable receptor de los Certificados de Crédito Fiscal podrá consultar la condición de los sujetos beneficiarios habilitados para su emisión a través del servicio “web” denominado “CERTIVA - Certificados de Crédito Fiscal IVA”, en el que seleccionará el régimen correspondiente y elegirá la opción “Consulta de Constancia de Beneficiario CERTIVA”.

Por dicho servicio “web” podrá consultar y/o aceptar los certificados emitidos a su nombre, a cuyo fin ingresará en las opciones “Ver certificados recibidos”, “Ver certificados aceptados” o “Ver certificados pendientes de aceptación”.

RIGI - Certificados de Crédito Fiscal (IVA)

ARTÍCULO 6°.- Los Certificados de Crédito Fiscal estarán asociados a un régimen y a un período fiscal mensual, el que se determinará teniendo en cuenta el mes y año de su emisión.

No obstante, los certificados emitidos hasta el día 10 de cada mes, se considerarán comprendidos en el período fiscal mensual inmediato anterior.

Para los sujetos intervinientes, la emisión y aceptación expresa de dichos certificados implicará que:

b) Respetto del responsable receptor:

1. Acepta expresamente el certificado como medio de cancelación del importe total del impuesto al valor agregado facturado y/o de la percepción del mismo gravamen que surja de la factura o documento equivalente, comprobante que refleja con exactitud la existencia de la operación en la que el responsable receptor actúa como proveedor, prestador y/o locador de bienes y/o servicios.
2. Los datos referidos a la factura o documento equivalente informados por el responsable emisor del certificado son exactos y la descripción de la operación expresa razonablemente la naturaleza de la misma.
3. Dicha factura o documento equivalente fue o será informado a esta Administración Federal mediante su registro en el “Libro IVA Ventas” del “Libro de IVA Digital”, implementado por la Resolución General N° 4.597 y sus modificatorias, del período fiscal que corresponda al mes y año de su emisión, habilitando a este Organismo, ante la detección sistémica del incumplimiento de este requisito, a la inmediata anulación del certificado con los efectos establecidos en el Capítulo E de la presente.
4. Presta conformidad para que esta Administración Federal comparta la información ingresada a través del servicio “web” denominado “CERTIVA - Certificados de Crédito Fiscal IVA” con la Autoridad de Aplicación, a efectos de llevar a cabo las tareas de control y/o seguimiento en el marco de sus competencias.

RIGI - Certificados de Crédito Fiscal (IVA)

CAPÍTULO D - PROCEDIMIENTO Y CONDICIONES PARA LA UTILIZACIÓN DE LOS CERTIFICADOS DE CRÉDITO FISCAL POR PARTE DE LOS PROVEEDORES, PRESTADORES Y/O LOCADORES DE BIENES Y/O SERVICIOS

CONSOLIDACIÓN Y ACREDITACIÓN

ARTÍCULO 7°.- Los importes de los Certificados de Crédito Fiscal emitidos hasta el día 10 de cada mes, vinculados a facturas o documentos equivalentes con fecha de emisión hasta el último día del mes inmediato anterior, serán consolidados por el servicio “web” denominado “CERTIVA - Certificados de Crédito Fiscal IVA” el día 15 de cada mes -por cada régimen incluido en la presente y período fiscal mensual-, para su acreditación, de corresponder, en el “Sistema de Cuentas Tributarias”, a fin de ser utilizados por cada proveedor, prestador y/o locador de bienes y/o servicios.

Dicha acreditación se llevará a cabo siempre que el responsable receptor del certificado cumpla con los siguientes requisitos:

- a) Aceptar expresamente cada certificado ingresando al servicio “web” denominado “CERTIVA - Certificados de Crédito Fiscal IVA”.
- b) Informar a la AFIP la factura o documento equivalente por el que se emitió el certificado mediante el registro en el “Libro IVA Ventas” del “Libro de IVA Digital”, siempre que haya operado su vencimiento. Cuando este se produzca con posterioridad al día 15 de cada mes, la acreditación de los importes de los certificados aceptados se realizará en forma condicional y, en caso de verificarse su incumplimiento, dichos certificados serán anulados automáticamente.

En oportunidad de cada acreditación, el sistema cursará una notificación al Domicilio Fiscal Electrónico del responsable receptor, informando el régimen aplicable, el período fiscal mensual y el importe de la misma.

RIGI - Certificados de Crédito Fiscal (IVA)

CAPÍTULO D - PROCEDIMIENTO Y CONDICIONES PARA LA UTILIZACIÓN DE LOS CERTIFICADOS DE CRÉDITO FISCAL POR PARTE DE LOS PROVEEDORES, PRESTADORES Y/O LOCADORES DE BIENES Y/O SERVICIOS

COMPENSACIÓN DE IMPORTES ORIGINADOS EN RETENCIONES Y/O PERCEPCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

ARTÍCULO 8°.- El proveedor, prestador y/o locador de bienes y/o servicios, a fin de solicitar la compensación de los importes originados en las retenciones y/o percepciones del impuesto al valor agregado mediante la utilización del monto de los Certificados de Crédito Fiscal en el mes en que se produzca el vencimiento para efectuar el ingreso de las mismas, deberá:

a) Si la solicitud de compensación se realiza con anterioridad a la acreditación del importe del certificado: acceder al menú “Transacciones” del “Sistema de Cuentas Tributarias”, opción “Compensación Regímenes Especiales” y seleccionar el régimen y el período fiscal de origen del crédito a utilizar.

El sistema controlará que el contribuyente haya recibido acreditaciones originadas en certificados por el régimen que haya seleccionado -por cualquier período fiscal-, en cuyo caso, permitirá la presentación de la solicitud de compensación. La inexistencia o insuficiencia de la acreditación del importe de los Certificados de Crédito Fiscal correspondiente a ese régimen y período fiscal en el mismo mes en que se solicitó la compensación, implicará el desistimiento de dicha solicitud, habilitando, sin más trámite, al reclamo de las sumas no ingresadas.

b) Si la solicitud de compensación se efectúa con posterioridad a la acreditación del importe del certificado: acceder al menú “Transacciones” del “Sistema de Cuentas Tributarias”, opción “Compensación” y seleccionar el régimen y el período fiscal de origen del crédito a utilizar.

Las obligaciones adeudadas se considerarán canceladas al momento de solicitar su compensación.

RIGI - Certificados de Crédito Fiscal (IVA)

CAPÍTULO D - PROCEDIMIENTO Y CONDICIONES PARA LA UTILIZACIÓN DE LOS CERTIFICADOS DE CRÉDITO FISCAL POR PARTE DE LOS PROVEEDORES, PRESTADORES Y/O LOCADORES DE BIENES Y/O SERVICIOS

CANCELACIÓN DE DEUDAS POR IMPUESTOS PROPIOS

ARTÍCULO 9°.- El proveedor, prestador y/o locador de bienes y/o servicios, a efectos de cancelar las deudas por impuestos propios con el importe de los Certificados de Crédito Fiscal acreditado en el “Sistema de Cuentas Tributarias”, deberá ingresar al menú “Transacciones” de dicho sistema, opción “Compensación” y seleccionar el régimen correspondiente.

Las obligaciones adeudadas se considerarán canceladas al momento de solicitar su compensación.

CANCELACIÓN DE DEUDAS POR APORTES Y CONTRIBUCIONES DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

ARTÍCULO 10.- El proveedor, prestador y/o locador de bienes y/o servicios, a fin de solicitar que esta Administración Federal proceda a cancelar -en su nombre- las deudas correspondientes a los aportes y contribuciones de los recursos de la seguridad social con el importe de los Certificados de Crédito Fiscal acreditado en el “Sistema de Cuentas Tributarias”, deberá ingresar al menú “Transacciones” de dicho sistema, opción “Afectación Seguridad Social” y seleccionar el régimen correspondiente.

Las obligaciones adeudadas se considerarán canceladas al momento de solicitar a este Organismo que proceda a la cancelación de las mismas.

RIGI - Certificados de Crédito Fiscal (IVA)

CANCELACIÓN DE OBLIGACIONES EMERGENTES DE LA RESPONSABILIDAD DEL CUMPLIMIENTO DE LA DEUDA AJENA

ARTÍCULO 11.- El proveedor, prestador y/o locador de bienes y/o servicios, a efectos de cancelar las obligaciones emergentes de la responsabilidad del cumplimiento de la deuda ajena con el importe de los Certificados de Crédito Fiscal acreditado en el “Sistema de Cuentas Tributarias”, deberá ingresar al menú “Transacciones” de dicho sistema, opción “Compensación” y seleccionar el régimen correspondiente.

Las obligaciones adeudadas se considerarán canceladas al momento de solicitar su compensación.

SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN

ARTÍCULO 12.- El proveedor, prestrador y/o locador de bienes y/o servicios podrá solicitar la devolución del importe de los Certificados de Crédito Fiscal acreditado en el “Sistema de Cuentas Tributarias”, siempre que cumpla los siguientes requisitos:

- a) Haber declarado una Clave Bancaria Uniforme (CBU) en el servicio “web” denominado “Declaración de CBU” en los términos de la Resolución General N° 2.675 y sus modificatorias.
- b) No registrar deudas líquidas y exigibles con este Organismo.
- c) No registrar incumplimientos en la presentación de declaraciones juradas determinativas y/o informativas por los períodos fiscales no prescriptos.

Para solicitar la devolución, el contribuyente deberá acceder al menú “Transacciones” del mencionado sistema, opción “Solicitud de Devoluciones” y seleccionar el régimen y el período fiscal por el que solicita la misma.

De corresponder, la devolución se hará efectiva a través de transferencia bancaria en la cuenta cuya Clave Bancaria Uniforme (CBU) fuera declarada oportunamente, dentro de los QUINCE (15) días hábiles administrativos inmediatos siguientes a la fecha en la que el sujeto hubiera efectuado la respectiva solicitud.

El importe cuya devolución se haya solicitado en los términos del presente artículo devengará intereses a partir de la fecha en la que se solicitó la misma.

RIGI - Certificados de Crédito Fiscal (IVA)

SOLICITUD DE TRANSFERENCIA A TERCEROS

ARTÍCULO 13.- El proveedor, prestador y/o locador de bienes y/o servicios podrá solicitar la transferencia a terceros del importe de los Certificados de Crédito Fiscal acreditado en el “Sistema de Cuentas Tributarias”, siempre que cumpla los siguientes requisitos:

- a) No registrar deudas líquidas y exigibles con este Organismo.
- b) No registrar incumplimientos en la presentación de declaraciones juradas determinativas y/o informativas por los períodos fiscales no prescriptos.

Para solicitar la transferencia a terceros, el contribuyente deberá acceder al menú “Transacciones” del mencionado sistema, opción “Solicitud de Transferencia” y seleccionar el régimen y el período fiscal por el que solicita la misma, debiendo informar, a su vez, los datos de los cesionarios.

El importe cuya transferencia a terceros se haya solicitado no devengará intereses a favor del contribuyente.

Por otra parte, el cesionario deberá ingresar en el menú “Transacciones” del “Sistema de Cuentas Tributarias”, opción “Aceptación de Transferencia SIR” y confirmar, según corresponda, la aceptación o el rechazo de dicha transferencia.

En caso de ser aceptada, el importe será acreditado en el “Sistema de Cuentas Tributarias” del cesionario y podrá ser aplicado por este únicamente para cancelar obligaciones impositivas por deudas propias.

¡MUCHAS GRACIAS!



@mrcaranta