

ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS
FISCALES

CICLO DE ACTUALIDAD TRIBUTARIA

27/03/2025



Bopreal

Decreto N°
72/2023

Resolución
General N°
5469/2023

BOPREAL

- Los Bonos para la Reconstrucción de una Argentina Libre (BOPREAL) son títulos emitidos por el BCRA en dólares estadounidenses para importadores de bienes y servicios con obligaciones pendientes de pago por importaciones de bienes y/o servicios efectivamente prestados antes del 12 de diciembre de 2023.
- Tuvo como objetivo distribuir, en el tiempo, el acceso a divisas a los participantes del comercio exterior.
- Para lograr mayor aceptación, se permitió el uso de los Bopreal para cancelar obligaciones impositivas y aduaneras.

BOPREAL

- Cancelación de obligaciones impositivas y aduaneras (con intereses, multas y accesorios).
- Excepciones:
 - Aportes y Contribuciones destinadas al Régimen de la Seguridad Social.
 - Contribuciones destinadas al Régimen de Obras Sociales.
 - Cuotas correspondientes al Seguro de Vida Obligatorio.
 - Cuotas con destino a las Aseguradoras de Riesgos del Trabajo.
 - Impuesto sobre los Débitos y Créditos.
 - Obligaciones como responsable sustituto o solidaria por deudas de terceros (agentes de retención y percepción).

BOPREAL

- ☐ Libre transferencia
- ☐ Valor Técnico x Tipo de Cambio Aplicable (Res.5469/2023)
- ☐ Dictamen DI ALIR 8/2016

SERIE	VALOR MÁXIMO	PLAZO
1A	USD 1.000.000.000.-	desde el 30 de abril de 2025 hasta el 29 de abril de 2026, ambas fechas inclusive
1B	USD 1.000.000.000.-	desde el 30 de abril de 2026 hasta el 29 de abril de 2027, ambas fechas inclusive
1C	USD 1.500.000.000.-	desde el 30 de abril de 2027 hasta el 31 de octubre de 2027, ambas fechas inclusive

Impuesto PAIS



Importadores

The diagram consists of two identical graphic elements side-by-side. Each element features a dark blue rounded rectangle with a light blue rounded rectangle inside it, creating a layered effect. The text 'Importadores' is centered within the light blue rectangle of the left element, and 'Agentes de liquidación' is centered within the light blue rectangle of the right element.

Agentes de
liquidación

Importadores

- Ley N° 27.541 - Impuesto PAIS –
- Decreto 99/2019 (art. 13 bis) + Decreto N° 377/2023 + Resolución General 5393

Art. 13 bis - Quedan comprendidas en el inciso a) del artículo 35 de la Ley N° 27.541, las operaciones de compra de billetes y divisas en moneda extranjera efectuadas por residentes en el país para el pago de obligaciones por:

- b) La importación de las mercaderías incluidas en las posiciones arancelarias de la NOMENCLATURA COMÚN DEL MERCOSUR (N.C.M.) (Suntuarios)
 - e) La importación de las mercaderías comprendidas en la Nomenclatura Común del Mercosur (N.C.M.).
- En los casos de compra de moneda extranjera para pagar importaciones de bienes, el Decreto autorizó a la AFIP a establecer pagos a cuenta del impuesto PAIS de hasta el 95 %.

Importadores

Resolución General 5393 – Título II –

- Reglamentó el pago a cuenta.
- Se calculaba sobre el Valor FOB declarado en la destinación de importación.
- El importador era el obligado al ingreso del pago a cuenta al momento de la oficialización de la destinación de importación (junto con tasas y tributos que graven la importación).

23 de diciembre de 2019: El Impuesto PAIS quedó sin vigencia. ¿Anticipos?

Importadores

- Cancelación de la deuda por la importación de bienes sin acceso al mercado de cambios (capitalización de créditos, pagos con fondos de libre disponibilidad en el exterior).
- Reducción de alícuota: La alícuota del Impuesto País para hechos imponible relacionados con la importación de bienes se redujo del 17,5% al 7,5% a partir de 01/09/2024. Anticipo ingresado: 16,625%- Impuesto Determinado: 7,5%.
- Suscripción de Bopreal: Alícuota del 0% (Impuesto País) hasta el 31 de enero de 2024. ¿Anticipo?
- Financiación de Importaciones: Liquidación del Impuesto PAIS. Entidad Financiera. Al generarse el ingreso aduanero, la DGA no tenía constancia del pago.
- Vigencia del Impuesto: Ingreso de Anticipos que no generaran el hecho imponible por la finalización de la vigencia del Impuesto.

Importadores

- Acción de Repetición (art. 81 – Ley 11.683)
- Devolución Simple y Rápida (art. 29 – Ley 11.683 – RG 2224)
- Prescripción (art. 56 – Ley 11663)
- Impuesto a las Ganancias

Agentes de liquidación

- Resolución General 5638/2025
- Agentes de percepción y liquidación
- Compensar percepciones en exceso del Impuesto PAIS contra Impuesto sobre los Débitos y Créditos (sumas percibidas o impuesto propio).
- Utilización del saldo a favor hasta el 30 mayo 2025.
- En tramos.



Modificaciones societarias

Resolución General (IGJ) 5/2025

Transformación
(artículo 74
LGS)

Regularización
(artículo 22 LS)

Subsanación
(artículo 25
LGS)

Transformación
(artículo 162
CCyC)

Transformación (artículo 74 LGS)

ARTICULO 74. — Hay transformación cuando una sociedad adopta otro de los tipos societarios previstos. No se disuelve la sociedad ni se alteran sus derechos y obligaciones.

- Dictamen (DALyTT) 48/1978
- Dictamen DAT 66/2001
- Dictamen DAT 33/2009

Regularización (artículo 22 LSC)

ARTICULO 22. — La regularización se produce por la adopción de uno de los tipos previstos en esta ley. No se disuelve la sociedad irregular o de hecho, continuando la sociedad regularizada en los derechos y obligaciones de aquélla; tampoco se modifica la responsabilidad anterior de los socios.

- Dictamen DI ATEC 8/2012
- Dictamen DAT 30/2013
- Dictamen DI ATEC 56/2007

Subsanación (artículo 25 LGS)

ARTICULO 25. — En el caso de sociedades incluidas en esta Sección, la omisión de requisitos esenciales, tipificantes o no tipificantes, la existencia de elementos incompatibles con el tipo elegido o la omisión de cumplimiento de requisitos formales, pueden subsanarse a iniciativa de la sociedad o de los socios en cualquier tiempo durante el plazo de la duración previsto en el contrato. A falta de acuerdo unánime de los socios, la subsanación puede ser ordenada judicialmente en procedimiento sumarísimo. En caso necesario, el juez puede suplir la falta de acuerdo, sin imponer mayor responsabilidad a los socios que no lo consientan.

El socio disconforme podrá ejercer el derecho de receso dentro de los DIEZ (10) días de quedar firme la decisión judicial, en los términos del artículo 92.

Consulta 61/2019

Dictamen DI ATEC 23/2019

Transformación (artículo 162 CCyC)

ARTICULO 162.- Transformación. Fusión. Escisión. Las personas jurídicas pueden transformarse, fusionarse o escindirse en los casos previstos por este Código o por la ley especial. En todos los casos es necesaria la conformidad unánime de los miembros de la persona o personas jurídicas, excepto disposición especial o estipulación en contrario del estatuto.

Resolución General (IGJ) N° 5/2005: Sociedades constituidas bajo alguno de los tipos del Capítulo II de la Ley 19.550 y en el título III de la Ley N° 27.349 se transforma en sociedades incluidas en la Sección IV del Capítulo I de la Ley 19.550.

Dictamen DAL N° 3/2005

Artículo 73 LIG