

ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS
FISCALES

CICLO DE ACTUALIDAD TRIBUTARIA

17/10/2024

CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL

- ☐ Aplicación de Convenios para Evitar la Doble Imposición.
- ☐ Acreditar la condición de residente.
- ☐ Que la solicitud de un certificado que acredite la condición de residente fiscal tiene por objeto la aplicación de normas convencionales o legales previstas en el ordenamiento del Estado donde es residente el pagador, y persigue evitar la doble imposición internacional mediante la referida aplicación de las reglas dispuestas por los convenios suscriptos a tal fin (Considerandos de la RG 616/2024).

CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL

- ❑ Resolución General N° 5572/2024 - Deroga la Resolución General N° 3014.
- ❑ Resolución 616/2024 del Ministerio de Economía encomendó a la AFIP su dictado.
 - Solicitud de los Certificados en forma digital.
 - Declaración jurada del solicitante sobre su carácter de residente, período, Estado ante el que se presenta el certificado, y motivo.
 - La resolución de la solicitud realizada no podrá extenderse más de setenta y dos (72) horas hábiles desde que se reciba, salvo causa fundada debidamente acreditada.
 - Certificado digital.
 - Subsecretaría de Ingresos Públicos de la Secretaría control sobre los certificados.
- ❑ Convenio entre AFIP y la Dirección Nacional de Migraciones (Convenio N° CONVE-2024-02991895-AFIP-AFIP). Consulta por AFIP en forma sistémica las bases de Migraciones a fin de corroborar los movimientos migratorios de las personas humanas que soliciten el certificado de residencia fiscal.


CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL

Tipo de Certificado	Anexo
Certificado de Residencia Fiscal en la República Argentina para fines tributarios en países sin convenios para evitar la doble imposición”,	Anexo I
Certificado de Residencia Fiscal en la República Argentina para fines tributarios en países sin convenios para evitar la doble imposición - Períodos determinados	Anexo II
Certificado de Residencia Fiscal en la República Argentina a efectos de la aplicación de convenios para evitar la doble imposición	Anexo III
Certificado de Residencia Fiscal en la República Argentina a efectos de la aplicación de convenios para evitar la doble imposición - Períodos determinados.	Anexo IV

CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL

¿Quiénes lo pueden solicitar?

- Personas humanas
- Personas jurídicas
- Sucesiones indivisas
- Sujetos enunciados en el artículo 116 de la LIG



-durante el período que comprende el certificado requerido- la condición de residentes fiscales en el país, conforme lo dispuesto en el Capítulo I del Título VIII de la LIG.

CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL

Procedimiento y Requisitos

- a) “Clave Fiscal” con Nivel de Seguridad 3 o superior.
- b) Haber constituido Domicilio Fiscal Electrónico.
- c) Tener actualizado el código de la actividad desarrollada, según el “Clasificador de Actividades Económicas (CLAE) - Formulario N° 883”.
- d) Servicio “Solicitud de Certificado de Residencia Fiscal”. Seleccionar país, período y motivo del certificado e indicar si se encuentra comprendido o no en alguno de los **casos particulares**.
- e) Presentar una solicitud por cada país ante el cual será presentado.
- f) Presentar una solicitud por cada período fiscal requerido, siempre que dicho período se encuentre finalizado a la fecha de solicitud.

CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL

Controles

- a) Validaciones y controles sistémicos utilizando las bases del organismo.
- b) En el caso de personas humanas se consulta a la base de la Dirección Nacional de Migraciones.
- c) Si el resultado es positivo, se pone a disposición del contribuyente el Certificado dentro de las 72 horas hábiles de recibida la solicitud.
- d) Descarga del mismo servicio.

CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL

Inconsistencias

- a) Si la solicitud no supera los controles, el sistema indica las inconsistencias, para que el contribuyente tome conocimiento, efectúe las correcciones y/o adecuaciones, previo a formular una nueva solicitud.

- b) Si la inconsistencia es por los movimientos migratorios, se pone en conocimiento del contribuyente esa circunstancia y la posibilidad de solicitar una revisión ante la Dirección Nacional de Migraciones a través de Trámites a Distancia (TAD).

- c) De resultar satisfactoria la tramitación ante la Dirección de Migraciones, el contribuyente puede ingresar una nueva solicitud, conforme el procedimiento establecido en el artículo 5º de la presente.

CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL

Procedimiento Casos Particulares

- a) Personas humanas que se **encuentren ausentes del país por causas que no impliquen la intención de permanecer en el extranjero de manera habitual**, conforme el segundo párrafo del artículo 117 de la Ley del Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones;

- b) Personas humanas que **actúen en el exterior** como representantes oficiales del ESTADO NACIONAL o en cumplimiento de funciones encomendadas por el mismo o por las provincias, municipalidades o por la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y que, en el marco de la solicitud formulada conforme el artículo 5°, no se encontraran informadas en la nómina suministrada por el Ministerio de Relaciones Exteriores, Comercio Internacional y Culto -artículo 118 de la Ley del Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones-;

- c) Personas humanas comprendidas en **un supuesto de doble residencia en los términos del artículo 122 de la Ley del Impuesto a las Ganancias**, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones;

CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL

Procedimiento Casos Particulares

d) Personas humanas o sucesiones indivisas que actúen o hayan actuado como transportistas internacionales de carga o de pasajeros.

e) Sujetos que hubieran perdido **su condición de residentes fiscales en el país al 31 de diciembre de 2023** y se hubieran acogido:

1. al Régimen de Regularización de Activos conforme el Título II de la Ley N° 27.743 o,
2. al Régimen Especial de Ingreso del Impuesto sobre los Bienes Personales según el Título III de la citada Ley N° 27.743; y

f) Sujetos cuya solicitud haya encuadrado en los términos previstos en el primer párrafo del artículo 8° y no hubieran obtenido el certificado tramitado (INCONSISTENCIAS).

CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL

Procedimiento Casos Particulares

- ☐ La Solicitud se analiza por la Dependencia que tenga el control de las obligaciones fiscales del contribuyente.
- ☐ Puede solicitar la documentación adicional que considere necesaria para verificar la residencia fiscal del solicitante, otorgando en todos los casos un plazo máximo de DIEZ (10) días corridos, contados desde la fecha de notificación del requerimiento al Domicilio Fiscal Electrónico. Se puede pedir prórroga por una vez, por igual plazo.
- ☐ La documentación se presenta a través del Servicio “Presentaciones Digitales-Certificado de Residencia Fiscal”.
- ☐ Si no se cumple el requerimiento se archiva la solicitud.
- ☐ Resolución dentro de los 10 días corridos de recibida la documentación. Si se acredita la residencia fiscal, se emite el certificado en formato digital, sin perjuicio de notificación al Domicilio Fiscal Electrónico.
- ☐ Si se rechaza su emisión, se puede recurrir por el recurso del artículo 74 del Reglamento.

CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL

RESOLUCIÓN (ME) 646/2024

ARTÍCULO 5º.- Los **beneficiarios del exterior** mencionados en los artículos 102 y siguientes de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, para cuyas **rentas de fuente argentina se haya previsto un tratamiento especial en los convenios de doble imposición suscriptos con otros países** –en cuanto estos hayan sido aprobados por leyes nacionales-, **acreditarán su residencia fiscal extranjera** a partir del **certificado** que a tales efectos, y por el período fiscal en cuestión, **hubiere emitido la autoridad competente del Estado de que se trate.**

CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL

RESOLUCIÓN GENERAL 3497 (2228)

- ❑ Beneficiario del Exterior cuyas rentas de fuente argentina tengan un tratamiento especial prevista en un CDI.
- ❑ Presentar una declaración jurada según Anexo. Los datos contenidos en la declaración deber ser certificados por la autoridad fiscal competente del otro Estado Contratante.
- ❑ Se presenta ante el agente de retención.
- ❑ Validez: 15 (quince) meses desde la fecha de certificación efectuada por autoridad competente, en el caso de que el mismo agente de retención o percepción efectúe pagos sucesivos o periódicos imputables a la misma operación.

CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL

RESOLUCIÓN GENERAL 3497 (2228)

- ☐ Si no se presenta, se retiene sin la aplicación del Convenio.
- ☐ Si se presenta extemporáneamente, o por otra razón se efectúan retenciones en exceso, el agente de retención puede reintegrar el exceso al beneficiario del exterior y compensar el reintegro con otras obligaciones emergentes de la RG.
- ☐ Si el reintegro y compensación no fuesen procedentes, el beneficiario del exterior puede solicitar su reintegro o devolución en la dependencia en la que se encuentre inscripto el agente de retención.

CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL

RESOLUCIÓN GENERAL 3497 (2228)

- ☐ Si no se presenta, se retiene sin la aplicación del Convenio.
- ☐ Si se presenta extemporáneamente, o por otra razón se efectúan retenciones en exceso, el agente de retención puede reintegrar el exceso al beneficiario del exterior y compensar el reintegro con otras obligaciones emergentes de la RG.
- ☐ Si el reintegro y compensación no fuesen procedentes, el beneficiario del exterior puede solicitar su reintegro o devolución en la dependencia en la que se encuentre inscripto el agente de retención.

CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL

RESOLUCIÓN GENERAL 3497 (2228)

CONVENIO EN VIGOR PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN ENTRE LA REPÚBLICA ARGENTINA Y DECLARACIÓN ANUAL.

a) Beneficiario/Perceptor: Nombres y Apellido o razón social.

b) Domicilio fiscal:

c) Origen de la Renta (Artículo del Convenio).

d) Declaración del beneficiario/perceptor de la renta, o en el caso de una sociedad, su representante legal:

El suscripto declara que el/la sociedad es residente en y que no posee establecimiento permanente o base fija en la República Argentina, y asimismo reúne todos los requisitos previstos para la aplicación del presente convenio.

Fecha

Firma del beneficiario/perceptor de la renta o, en el caso de sociedades de su representante legal.

e) Certificación de la autoridad competente de

Certifico que el beneficiario/perceptor de las rentas arriba indicado es residente en con relación al convenio para evitar la doble imposición entre la República Argentina y Asimismo, con relación al inciso precedente, esta autoridad competente ratifica/niega/desconoce lo declarado por el beneficiario/perceptor en cuanto a que no posee establecimiento permanente o base fija en la República Argentina.

Fecha.....

Sello de la oficina fiscal

Firma de autoridad competente

CERTIFICADOS DE RESIDENCIA FISCAL

RESOLUCIÓN GENERAL 3497 (2228)

☐ **Pirelli Neumáticos S.A., CSJN, 09/05/17.**

- CDI c/ Italia. Cláusula de no discriminación. Deducción de regalías.
- RG 3497 no impide o restringe la deducción de los pagos a beneficiarios del exterior.

☐ **Telefónicas Móviles Argentina S.A., CNACAF, Sala IV , 23/09/2014.**

- Multa x artículo 39 – Ley 11.683
- *"crea un deber formal en cabeza del contribuyente que resulta de imposible cumplimiento" ya que "no existe norma alguna que obligue a las autoridades competentes de un tercer estado a expedir certificados en los términos previstos en la R.G 3497/92".*
- Se cumplió la obligación con la presentación de certificados de residencia fiscal emitidos por las autoridades competentes.
- No se acreditó prueba para sostener había sido imposible obtener los certificados. En particular, no se acreditó haber solicitado la certificación de la declaración jurada a la autoridad extranjera competente o haber recibido como respuesta un rechazo ante un eventual requerimiento.

INSPECCIÓN GENERAL DE JUSTICIA

- Nuevo marco normativo general
- Exclusiones expresas
- Estructura: RG 15/24 + Anexo RG 16/24
- Vigencia: 1° de Noviembre de 2024

INSPECCIÓN GENERAL DE JUSTICIA

- Sociedad con domicilio o principal objeto destinado a cumplirse en la República. Adecuación a la ley Argentina.
- Traslado de domicilio desde CABA al exterior.

Inspección General de Justicia

Sociedad
Extranjera

Sucursal (artículo 118)

Subsidiaria → Inscripción
(artículo 123)

INSPECCIÓN GENERAL DE JUSTICIA

- i. Se elimina la exigencia de acreditar la titularidad de activos localizados en el exterior para poder inscribir sucursales, asientos o representaciones permanentes de sociedades constituidas en el extranjero o para constituir o participar en una sociedad local;
- ii. Se admite la inscripción de sociedades *off shore* y de aquellas constituidas, registradas o incorporadas en países, dominios, jurisdicciones, territorios, estados asociados y regímenes tributarios especiales, considerados no cooperadores a los fines de la transparencia fiscal y/o categorizadas como no colaboradoras en la lucha contra el lavado de activos y financiación del terrorismo; **pero se dispone la aplicación de un criterio restrictivo al momento de considerar su inscripción por lo que el organismo se reserva la facultad de requerir información complementaria antes de proceder a la inscripción;**
- iii. Se elimina el régimen informativo anual (RIA) tanto para sociedades constituidas en el extranjero inscriptas bajo el régimen del artículo 118 inciso 3, como para las aludidas por el artículo 123 LGS;
- iv. Se mantiene la figura de la “sociedad vehículo” en los supuestos de sociedades constituidas en el extranjero que constituyen o participan en una sociedad local, como una alternativa por la que podrán optar voluntariamente los constituyentes para efectuar sus inversiones.

INSPECCIÓN GENERAL DE JUSTICIA

ARTICULO 124. — La sociedad constituida en el extranjero que tenga su sede en la República o su principal objeto esté destinado a cumplirse en la misma, será considerada como sociedad local a los efectos del cumplimiento de las formalidades de constitución o de su reforma y contralor de funcionamiento.

INSPECCIÓN GENERAL DE JUSTICIA

Dictamen DAT N° 58/2005

- ❑ Sociedad Extranjera constituida en las Islas Cayman con una sucursal Argentina inscripta en los términos del artículo 118 de la Ley de Sociedades.
- ❑ La totalidad de las actividades de la Sociedad eran desarrolladas por su Sucursal Argentina.
- ❑ De acuerdo con el artículo 22 y 124 de la Ley de Sociedades decidió someterse voluntariamente al procedimiento de regularización y adecuarse al derecho argentino mediante la adopción del tipo societario “sociedad anónima”.
- ❑ Resolución IGJ N° 12/2003 – Artículos 192 – 196 Anexo I – RG 16/2024.

Inspección General de Justicia

Dictamen DAT N° 58/2005

- ❑ El Fisco consideró que los efectos impositivos del proceso de regularización societaria mediante la adopción de un tipo societario previsto en la Ley de Sociedades Comerciales eran compatibles con los de una transformación social, y con lo cual, no se generaban consecuencias fiscales (Dictamen DAT 66/2001).
- ❑ Su regularización se daba por el artículo 22 de la Ley de Sociedades (que expresamente decía que la regularización no implicaba la disolución) y que el tratamiento fiscal de la regularización era similar al de la transformación prevista en el artículo 74 de la Ley de Sociedades respecto del cual, el Fisco ya había opinado que no implicaba consecuencias fiscales.

Inspección General de Justicia

Dictamen DAT N° 58/2005

- ❑ El artículo 22 de la LSC en el que se basó el Dictamen fue derogado por la Ley N° 26.994.
- ❑ Esta norma que sancionó el Código Civil y Comercial modificó la Ley General de Sociedades. Se sustituyó el Régimen de la Sección IV del Capítulo I de la Ley N° 19.550 (*“De la sociedad no constituida regularmente”*), y se sustituyó el régimen de regularización del artículo 22 por el régimen de subsanación previsto en el artículo 25.
- ❑ Ese artículo establece que *“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”*.

Inspección General de Justicia

Dictamen DAT N° 58/2005

En la **Resolución (SD GTLI - AFIP) 61/2019**, el Fisco analizó el caso de un contribuyente que consultó si el proceso de subsanación de una sociedad simple (condominio indiviso que continuaba la actividad del causante) en una sociedad tipificada regida por la ley general de sociedades era asimilable al proceso de transformación.

El Fisco concluyó lo siguiente:

“De verificarse que una vez dictada la declaratoria de herederos, los sujetos que asumen tal carácter han continuado en forma conjunta con la actividad agropecuaria que desarrollaba el causante bajo la forma de una sociedad simple, la posterior adopción de uno de los tipos societarios previstos en el Capítulo II de la ley general de sociedades, resultaría procedente por la vía del proceso de subsanación.

Aun cuando el proceso de subsanación societaria previsto por el artículo 25 de la ley general de sociedades no resulta idéntico al instituto de la transformación dispuesto por el artículo 74 de esa ley, se interpreta que dada la similitud entre ambos, y en la medida que no involucre la transferencia de bienes o derechos a terceros, aquel no genera hecho imponible incidido por impuesto nacional alguno ni le corresponde el tratamiento tributario establecido por los artículos 77 y 78 de la ley de impuesto a las ganancias (t.o. 1997 y modifs.)”.

Transferencia del domicilio al exterior

Dictamen DAT N° 13/2015 - RESOLUCION SD.G.T.L.I.-A.F.I.P. 15/15

- ☐ Sociedad Anónima que transfiere su domicilio desde la Argentina al Reino de España
- ☐ Asamblea Extraordinaria: Transferencia del domicilio al extranjero (art. 244).
- ☐ Extinción y liquidación de la empresa, o mantenimiento de la personalidad jurídica, modificándose sólo su domicilio que es uno de los atributos de la personalidad.
- ☐ Artículo 83 y siguientes – Anexo I – RG 16/2024,

Transferencia del domicilio al exterior

Dictamen DAT N° 13/2015 - RESOLUCION SD.G.T.L.I.-A.F.I.P. 15/15

El cambio del domicilio al extranjero por parte de una sociedad constituida en el país no importa su disolución - cfr. artículo 94 de la Ley de Sociedades-, sino que mantiene su personalidad jurídica en tanto el ordenamiento jurídico del país extranjero admita la migración de la sociedad reconociéndola como sujeto de derecho, más allá de la correspondiente cancelación de la inscripción en el Registro Público de Comercio de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, según lo dispone la normativa vigente.

Transferencia del domicilio al exterior

Dictamen DAT N° 13/2015 - RESOLUCION SD.G.T.L.I.-A.F.I.P. 15/15

1. El traslado de la persona jurídica al exterior no involucra la transferencia de sus bienes a terceros, sino que los mismos se mantienen bajo su titularidad. En consecuencia, dicha circunstancia no genera rentas alcanzadas por el impuesto a las ganancias.
2. En el caso de que existan activos pertenecientes al contribuyente que permanezcan situados en el territorio nacional, las rentas que éstos generen se encontrarán sujetas al impuesto de nuestro país.
3. Si dichos bienes conforman un establecimiento permanente sus ganancias –tanto obtenidas en Argentina como en el exterior– se verán incididas por el gravamen.

Transferencia del domicilio al exterior

Dictamen DAT N° 13/2015 - RESOLUCION SD.G.T.L.I.-A.F.I.P. 15/15

- ❑ Si tratara de activos aislados los beneficios obtenidos de su explotación por el régimen de beneficiarios del exterior.
- ❑ En el impuesto al valor agregado: El proceso de traslado del domicilio al exterior no posee en sí mismo implicancias en el impuesto al valor agregado.
- ❑ Consulta 49/2017