

Ciclo Actualidad Tributaria | AAEF

Florencia Fernández Sabella
Septiembre, 2025



Temas a desarrollar



PRAXAIR

Dictamen de la Procuración de
la CSJN sobre utilización
abusiva de CDIs



QUEBRANTOS

Dictamen de la DNI sobre
actualización de quebrantos y
multas aplicables



SALDOS A FAVOR

RG (ARCA) 5754 sobre
utilización de saldos a favor
“prescriptos”



DJ REPRESENTANTES

Derogación del Régimen
Informativo de Representantes
Argentinos de sujetos del
exterior (RG ARCA 3285)

PRAXAIR ARGENTINA SRL
C/ DIRECCION GENERAL
IMPOSITIVA

DICTAMEN DE LA PROCURACIÓN GENERAL DE LA NACIÓN

Sobre abuso de CDIs

Junio 2025



PRAXAIR

Antecedentes

Luego de una reorganización del grupo multinacional, PRAXAIR Argentina deja de estar poseída en forma directa por dos sociedades (una en BVI y otra en Madeira) para pasar a estarlo por dos sociedades radicadas en España bajo el régimen de ETVEs.

Estas sociedades eran interpuestas respecto de la casa matriz de EEUU.



Bienes Personales

Años 2009 a 2011



CDI: Limita potestad

Argentina no puede aplicar impuesto patrimonial a residentes españoles



AFIP: Abuso CDI

Entiende que las sociedades sólo tienen por objetivo evitar el pago de IBP



BASE: Molinos Río de la Plata

Ningún tratado puede ser invocado en forma abusiva, independientemente de que contenga o no en su texto una cláusula antielusiva.

Convención de Viena: Buena Fe como principio rector



¿Qué ponderó?

- Que las sociedades españolas eran ETVEs
- Que la transferencia de la sociedad argentina fue sin costo apenas se modificó la Ley de IBP creando el régimen de impuesto sustituto.
- Que las sociedades compartían domicilio, representantes y no tenían activos materiales ni empleados afectados al desarrollo de su actividad.



¿Qué concluye?

Es razonable concluir que la constitución de las firmas españolas tuvo la finalidad primordial que una sociedad extranjera de un tercer país se asegurara los beneficios que otorgaba el CDI a españoles.

Cámara Contenciosa
Administrativa Federal
(Año 2023)

Mismo sentido TFN

Contribuyente

- Cuestiona que la Cámara haya hecho prevalecer el derecho interno por sobre las disposiciones de un CDI.
- Artículo 26 de la Convención de Viena -todo tratado obliga a las partes y debe ser cumplido de buena fe- Artículo 27 -no se pueden alegar disposiciones del derecho interno para incumplir un tratado- (pacta sunt servanda)
- El hecho de que España haya decidido no gravar el patrimonio no puede cambiar la conducta del Estado Argentino o justificar la readquisición de poder tributario resignado en virtud del CDI.
- Argentina debió renegociar o denunciar el CDI si estaba en desacuerdo; eso sucedió en 2012.
- No puede PRAXAIR Argentina tener responsabilidad tributaria por decisiones que no toma ella sino sus accionistas.
- Las sociedades españolas tienen otras participaciones accionarias en otros países.



Procuración

- El CDI se denunció en 2012 y se renegoció en 2013 incorporando específicamente una cláusula que admite la aplicación de normas antielusivas domésticas.
- El CDI original tenía cláusulas antielusivas (la de beneficiario efectivo) pero sólo aplicables a los artículos 10, 11 y 12.
- Sin desmerecer la importancia que tiene el principio de la realidad económica, su aplicación no puede cdesvirtuar lo establecido específicamente por las normas legales, ya que lo contrario afectaría el principio de reserva o legalidad y supondría un serio menoscabo de la seguridad jurídica.
- La afirmación de que las empresas españolas planificaron su estructura para obtener un ahorro fiscal no es suficiente sino que hay que demostrar que eso era contrario al objeto y fin de ese tratado.
- En 2003 se firmó un protocolo de enmienda al CDI con Chile para tratar un caso similar de IBP. No se hizo con España.

DIRECCIÓN NACIONAL DE
IMPUESTOS

ACTUALIZACIÓN DE QUEBRANTOS Y SANCIONES APLICABLES

A propósito de la RG 5684

Agosto 2025



¿QUÉ SE CONSULTA?

CUÁL ES EL ENCUADRE DE LA CONDUCTA DEL CONTRIBUYENTE QUE CORRIGE SUS DDJJ DE IMPUESTOS PARA COMPUTAR QUEBRANTOS A VALOR NOMINAL E INGRESAR EL SALDO DE SU DDJJ EN EL PLAN DE LA RG 5684/2025



ERROR EXCUSABLE

La norma aplicable al caso —por su complejidad, oscuridad o novedad— admitiera diversas interpretaciones que impidieran al contribuyente o responsable, aun actuando con la debida diligencia, comprender su verdadero significado



DOLO

El que mediante declaraciones engañosas u ocultación maliciosa, sea por acción u omisión, defraudare al Fisco



OMISIÓN

Por el gravamen dejado de pagar, retener o percibir oportunamente, siempre que no corresponda dolo y en tanto no exista error excusable

¿Que dice DNI?

- 1.Dictamen DNI 12/2024 -posición sobre quebrantos de MECON-.
- 2.Contribuyente presentó su DDJJ original con quebrantos actualizados -Ej. 05/2025-
- 3.Rectifica su DJ en 08/2025 y adhiere a la RG 5684
- 4.Según DNI, esa rectificativa es “espontánea y voluntaria”.
- 5.La adhesión al plan acredita la inexistencia de una conducta negligente o dolosa.
- 6.ARCA exteriorizó su postura en la RG 5684 (no antes en el sitio web)



ERROR EXCUSABLE

- ¿Qué sucede si regulariza luego de iniciada una OI? → ¿Sigue siendo una conducta espontánea y voluntaria?
- Si la adhesión a un plan de pagos acredita la inexistencia de una conducta dolosa; ¿siempre el pago extingue el dolo?
- Mensaje en la campaña de inducción de ARCA sobre conducta
- Conclusiones para los que adhieren al PFP y para los que siguen discutiendo.

RG (ARCA) 5754

USO DE SALDOS A FAVOR DE PERÍODOS FISCALES PRESCRIPTOS

Septiembre 2025



Dictamen DAL 13/2004, 09/03/2004:

Los saldos a favor de libre disponibilidad, configuran pagos a cuenta del gravamen del período al cual pertenecen, donde el plazo de prescripción comienza a computarse desde el 1 de enero siguiente al año en que venció cada periodo fiscal, correspondiendo aplicar el plazo de prescripción de 5 años establecido en el artículo 56 de la ley 11683.

El derecho del titular de estos saldos se encuentra expedito desde el vencimiento de la presentación de la declaración jurada del período en el que se originan. En otras palabras, el titular está habilitado para ejercer la acción respectiva de acuerdo a las normas reglamentarias pertinentes en cada caso, desde la fecha indicada y, si permanece inactivo, comienza a correr el término de la prescripción, toda vez que la inacción o pasividad es uno de los elementos esenciales en que se sustenta este instituto.

La mera exposición de los saldos de libre disponibilidad en las declaraciones juradas correspondientes a los períodos fiscales siguientes no implica el ejercicio de las acciones tendientes a obtener la restitución del crédito del contribuyente.

Los saldos de libre disponibilidad originados en retenciones y/o percepciones constituyen pagos a cuenta del gravamen del período al cual pertenecen, el término de la prescripción comienza a computarse a partir del 1 de enero siguiente al año en que venció el mismo, de acuerdo a lo previsto por el artículo 61. No existe distinción legal entre devolución y repetición, por lo tanto, el plazo de prescripción es el de 5 años previsto por el artículo 56.

Grupo de Enlace AFIP - CPCECABA - Acta de la reunión del 20/06/07

I. PROCEDIMIENTO FISCAL

1. Prescripción. Saldo a favor. Solicitud de compensación

Un contribuyente tiene un saldo a su favor que pretende compensar con una deuda tributaria. ¿Se aplica el régimen de prescripción en este caso? El tema se plantea ante la tesis que sostiene que la prescripción de los saldos a favor se aplica únicamente cuando se requiere la devolución del mismo pero no cuando se solicita su compensación.

La prescripción de la acción para solicitar la devolución de saldos a favor se rige por el artículo 56 de la Ley N° 11.683 (t.o. 1998 y sus modificaciones). Cabría sostener que si la acción para solicitar la devolución de un saldo a favor hubiese prescripto, el saldo en cuestión no es un crédito exigible y por lo tanto, la compensación no podría tener lugar, pues para su verificación es necesaria la coexistencia de saldos deudores y acreedores líquidos y exigibles.

RG 5754

Cuando los mencionados saldos acreedores correspondan a **períodos fiscales cuyos vencimientos para la presentación de la declaración jurada hubieran acaecido con antelación al 1° de enero del quinto año anterior**, los mismos solo podrán utilizarse en tanto sean identificados “prima facie” como **viales** por este Organismo por no haberse cumplido el plazo quinquenal establecido en el tercer párrafo del artículo 56 de la Ley N° 11.683, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones

RG (ARCA) 5752

DEROGACIÓN DEL REGIMEN DE INFORMACIÓN DE REPRESENTANTES LEGALES EN ARGENTINA DE EXTRANJEROS

Septiembre 2025



Deroga RG 3285

Régimen informativo a cumplir por representantes legales en Argentina de sujetos del exterior

Con efecto para las operaciones y delegaciones a partir del 1/9/2025



Designación o revocación de representantes legales en Argentina



Operaciones de contenido económico, aún a título gratuito por cuenta de sus representados.



Alcanzaba a los propios representantes y también a intermediarios (escribanos o bancos)

RG (ARCA) 5753

COMPENSACIÓN PARA RESPONSABLES SUSTITUTOS

- a raíz del dictamen de
la DNI-

Septiembre 2025



Gracias!

