

ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS FISCALES

CICLO INTRODUCTORIO A LA ESPECIALIDAD TRIBUTARIA 2024

IMPUESTO DE SELLOS

María A. Frade – Fernando M. Vaquero

El Impuesto de Sellos (“IS”): Consideraciones generales.

- ▶ Es un impuesto provincial, que aplica en todas las jurisdicciones provinciales del país.
- ▶ Los Códigos Fiscales o Tributarios Provinciales (“CEs”) definen el IS y las Leyes Impositivas o Tarifarias Provinciales (“LLs”) establecen las alícuotas aplicables y el impuesto fijo, según el caso.

▶ Caracteres

- ▶ **Formal:** grava los actos jurídicos formalizados en instrumentos públicos o privados.
- ▶ **Instrumental:** los actos jurídicos adquieren virtualidad tributaria por la sola **existencia material de los instrumentos** que los exteriorizan, con abstracción de su validez, eficacia jurídica o posterior cumplimiento.
- ▶ **Objetivo:** consideran en forma exclusiva la riqueza gravada/instrumentada; con prescindencia de la situación personal del contribuyente.
- ▶ **Instantáneo:** se configura en el momento de la instrumentación, sujeta a tributación.

Objeto del Impuesto.

- ▶ los actos y contratos de carácter oneroso, siempre que:
 - ▶ a) Se otorguen en jurisdicción de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, así como también los otorgados fuera de ella en los casos especialmente previstos en esta ley.
 - ▶ b) Se formalicen en instrumentos públicos o privados, o por correspondencia como los que se efectúen con intervención de las bolsas o mercados de acuerdo con lo que se establece a dichos efectos.
- ▶ Los contratos de seguros y sus endosos que cubran riesgos sobre cosas situadas o personas domiciliadas en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, siempre que el tomador sea una persona jurídica.
- ▶ También pagarán el impuesto los contratos de seguros emitidos fuera de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires que cubran bienes situados dentro de su jurisdicción o personas domiciliadas en ésta, siempre que el tomador sea una persona jurídica.
- ▶ Las operaciones monetarias registradas contablemente que representen entregas o recepciones de dinero que devenguen interés efectuadas por entidades financieras, con asiento en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, aunque se trate de sucursales o agencias de una entidad con domicilio fuera de ella.



Responsabilidad frente al gravamen.

- ▶ Son contribuyentes todos aquellos que formalicen los actos y contratos y realicen las operaciones sometidas al impuesto de sellos.
 - ▶ Los convenios por los que el deudor pueda trasladar su obligación a un tercero o a la otra parte carecen de eficacia frente al Fisco.
 - ▶ La ley es indiferente respecto de lo que las partes puedan haber convenido respecto de la carga tributaria.
 - ▶ El Fisco puede ir contra cualquiera de las partes. No existe orden de prelación.
- ▶ Incluso cuando una de las partes contara con una exención, el Fisco podría reclamar el 50% exento a la parte que goza de la exención (la exención subjetiva no suprime la responsabilidad solidaria)
- ▶ Existen excepciones a este criterio general, donde la ley puede poner el IS íntegramente a cargo de una de las partes (e.g., en los contratos de prenda e hipoteca, el IS corresponde íntegramente al deudor).

Responsabilidad frente al gravamen (cont.).

- ▶ **Solidaridad en función de la teoría de la esfera de custodia**, para quienes endosen, tramiten o conserven en su poder instrumentos gravados, en tanto los documentos permitan a este sujeto el ejercicio de algún derecho. El CF de la Provincia de Buenos Aires no requiere ningún interés jurídico del tenedor.
- ▶ **Agentes de recaudación:** Las sociedades comerciales de cualquier naturaleza, las empresas unipersonales, las asociaciones civiles, cooperativas y entidades públicas o privadas, así como los escribanos, martilleros, consignatarios, acopiadores, comisionistas y otros intermediarios que realicen o intervengan en operaciones que, constituyan hechos imponibles.

Principio Instrumental.

- ▶ El IS se vincula con la existencia un instrumento, o sea, de un documento donde resultan asentadas las operaciones económicas que las partes han llevado a cabo.
- ▶ Lo gravado no es el acto, el contrato sino el documento en el cual está contenido.
- ▶ Excepción: Operaciones monetarias (*i.e.*, entregas o recepciones de fondos que devenguen interés efectuadas por entidades financieras).
- ▶ Los diversos ejemplares de un mismo instrumento no se encuentran alcanzados por el IS (sólo uno).

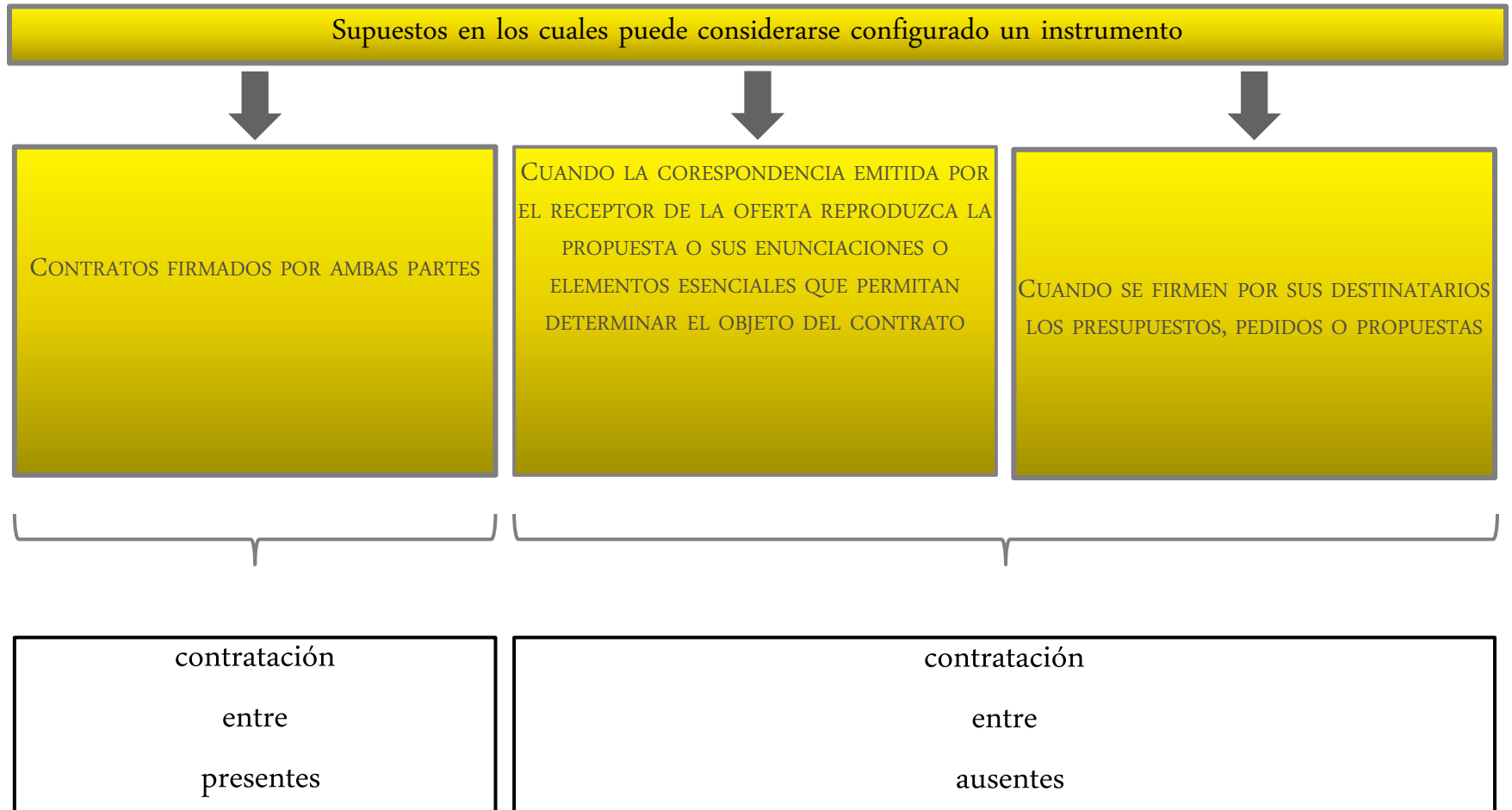
Principio Instrumental (cont.).

- ▶ La Ley de Coparticipación Federal de Impuestos (Ley N° 23.548 “LCFI”) brinda pautas concretas a seguir, estableciendo:
 - ▶ “Se entenderá por **instrumento** toda escritura, papel o documento del que surja el perfeccionamiento de los actos, contratos y operaciones mencionados en la primera parte del párrafo anterior, de manera que revista los **caracteres exteriores de un título jurídico por el cual pueda ser exigido el cumplimiento de las obligaciones sin necesidad de otro documento y con prescindencia de los actos que efectivamente realicen los contribuyentes**. La imposición será procedente, tanto en el caso de concertaciones efectuadas en la respectiva jurisdicción, como en el de las que, efectuadas en otras, deban cumplir efectos en ella, sean lugares de dominio privado o público, incluidos puertos, aeropuertos, aeródromos, estaciones ferroviarias, yacimiento, y demás lugares de interés público o utilidad nacional sometidos a la jurisdicción del Estado Nacional, en tanto esa imposición no interfiera con tal interés o utilidad.
 - Cuando se trate de operaciones concertadas en una jurisdicción que deban cumplimentarse en otra u otras, la nación y las provincias incorporarán a sus legislaciones respectivas cláusulas que contemplen y eviten la doble imposición interna (art. 9, ap. 2, LCF)

Principio Instrumental (cont.).

- ▶ No todos los CFs siguen estos lineamientos, principalmente en materia de contratación entre ausentes.
- ▶ La existencia física del instrumento no puede presumirse (independientemente, por ejemplo, de lo que pueda decir la contabilidad – Cía. Azucarera Bella Vista, TFN, 11.06.1992).
- ▶ Las fotocopias de instrumentos, tampoco equivalen a instrumentos.
- ▶ El instrumento requiere de firma ológrafa o, en el caso de contratos entre ausentes generados por medios electrónicos, firma digital (conf. CABA).

Principio instrumental. Supuestos de configuración de instrumentos.



Código Civil y Comercial

Art. 288: La firma prueba la autoría de la declaración de voluntad expresada en el texto al cual corresponde. Debe consistir en el nombre del firmante o en un signo.

En los instrumentos generados por medios electrónicos, el requisito de la firma de una persona queda satisfecho si se utiliza una firma digital, que asegure indubitablemente la autoría e integridad del instrumento.

Firma Digital – Firma Electrónica

ARTICULO 2º Ley N° 25.506 — Firma Digital. Se entiende por firma digital al resultado de aplicar a un documento digital un procedimiento matemático que requiere información de exclusivo conocimiento del firmante, encontrándose ésta bajo su absoluto control. La firma digital debe ser susceptible de verificación por terceras partes, tal que dicha verificación simultáneamente permita identificar al firmante y detectar cualquier alteración del documento digital posterior a su firma. Los procedimientos de firma y verificación a ser utilizados para tales fines serán los determinados por la Autoridad de Aplicación en consonancia con estándares tecnológicos internacionales vigentes.

Firma Digital – Firma Electrónica

ARTICULO 5º: Ley N° 25.506: Firma electrónica. Se entiende por firma electrónica al conjunto de datos electrónicos integrados, ligados o asociados de manera lógica a otros datos electrónicos, utilizado por el signatario como su medio de identificación, que carezca de alguno de los requisitos legales para ser considerada firma digital. En caso de ser desconocida la firma electrónica corresponde a quien la invoca acreditar su validez.

ATICULO 3º. Ley N° 25.506: Del requerimiento de firma. Cuando la ley requiera una firma manuscrita, esa exigencia también queda satisfecha por una firma digital. Este principio es aplicable a los casos en que la ley establece la obligación de firmar...

Código Civil y Comercial

ARTICULO 971.- Formación del consentimiento. Los contratos se concluyen con la recepción de la aceptación de una oferta o por una conducta de las partes que sea suficiente para demostrar la existencia de un acuerdo.

CABA - Contratos por correspondencia: se entenderá configurado el hecho imponible con la creación del documento que exprese la voluntad de aceptación aunque no haya sido recibido por el oferente.

PBA: Recepción por parte del proponente de la reproducción de la propuesta o sus enunciaciones.

Carácter oneroso de los actos jurídicos.

- ▶ El carácter oneroso es un elemento esencial que debe estar presente en cualquier acto cuya instrumentación pretenda ser alcanzada por el impuesto.
- ▶ Los contratos son a título oneroso cuando las ventajas que procuran a una u otra de las partes no les es concedida sino por una prestación que ella le ha hecho, o que se obliga a hacer a la otra parte.

Territorialidad – Consideraciones generales.

- ▶ Las legislaciones locales tienen en cuenta que en determinadas circunstancias pueden darse situaciones de doble imposición.
- ▶ El principio general es la facultad de imposición por la jurisdicción de otorgamiento.
- ▶ Para evitar estos efectos nocivos la LCFI estableció que, para el caso de instrumentaciones concertadas fuera de la jurisdicción que deban cumplir efectos en ella, las provincias se obligaban a incorporar a sus legislaciones cláusulas que contemplaran y evitaran el fenómeno.
- ▶ Se observan en general tres circunstancias tenidas en cuenta por la normativa para establecer el punto de conexión entre el instrumento y la potestad tributaria:
 - ▶ Lugar de otorgamiento.
 - ▶ Lugar de efectos.
 - ▶ Lugar de ubicación de los bienes.
- ▶ Cláusulas de resignación y asunción de la potestad tributaria: asimetrías.
- ▶ Instrumentos otorgados en el extranjero.

Territorialidad - La cuestión de los efectos.

La imposición será procedente, tanto en el caso de concertaciones efectuadas en la respectiva jurisdicción, como en el de las que, efectuadas en otras, deban cumplir efectos en ella, sean lugares de dominio privado o público, incluidos puertos, aeropuertos, aeródromos, estaciones ferroviarias, yacimientos, y demás lugares de interés público o utilidad nacional sometidos a la jurisdicción del Estado Nacional, en tanto esa imposición no interfiera con tal interés o utilidad.

Distribuidora de Gas Cuyana c. Provincia de Mendoza (CSJN, 22/04/2014) - Transportadora de Gas del Sur S.A. (TGS) c. Provincia de Santa Cruz (15/04/2004).

LCFI: Cuando se trate de operaciones concertadas en una jurisdicción que deban cumplimentarse en otra u otras, la nación y las provincias incorporarán a sus legislaciones respectivas cláusulas que contemplen y eviten la doble imposición interna.

Territorialidad - La cuestión de los efectos.

CABA - Están sujetos al impuesto de sellos, de conformidad con las disposiciones del presente Capítulo, los actos y contratos de carácter oneroso, siempre que:

- a) Se **otorguen** en jurisdicción de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, así como también los otorgados fuera de ella en los casos especialmente previstos en esta ley.

CABA: Los actos, contratos y operaciones de **carácter oneroso** concertados en instrumentos públicos o privados, **fuera** de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, también se encuentran sujetos al pago del impuesto en los siguientes casos:

- a) Cuando los bienes objeto de las transacciones se encuentren radicados o situados en el territorio de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
- b) Cuando se produzcan efectos en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, por darse las circunstancias previstas por el artículo 259 del Código Civil y Comercial de la Nación, es decir, que los actos jurídicos instrumentados tengan por fin inmediato la adquisición, modificación o extinción de relaciones o situaciones jurídicas, siempre que no se haya pagado el impuesto en la jurisdicción donde se instrumentan o no se justifique su exención en la misma.

■

Territorialidad - La cuestión de los efectos.

c) Los contratos de suministro de materiales y equipos para la ejecución de obras públicas en el país, que se formalicen en instrumentos separados del de la ejecución de la obra, cuando en tales instrumentos **conste que a la fecha de celebración del contrato dichos bienes se encontraban ubicados en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires o, no habiendo constancia de la ubicación de los mismos, que el domicilio del vendedor esté ubicado en esa jurisdicción.**

d) Las operaciones de compraventa de mercaderías (excepto vehículos), cereales, oleaginosos, productos o subproductos de la ganadería o agricultura, frutos del país y semovientes, registrados o no en bolsas, mercados, cámaras o asociaciones con personería jurídica, cuando en los respectivos instrumentos o registros **conste que a la fecha de celebración del contrato dichos bienes se encontraban ubicados en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires o, no habiendo constancia de la ubicación de los mismos, que el domicilio del vendedor esté ubicado en esa jurisdicción.**

Territorialidad - La cuestión de los efectos.

Los actos, contratos y operaciones **instrumentados** en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, **no tributarán** el impuesto de sellos, en los siguientes casos:

- a) Cuando los bienes objeto de las transacciones se encuentren radicados o situados fuera de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
- b) Los contratos de suministro de materiales y equipos para la ejecución de obras públicas en el país, que se formalicen en instrumentos separados del de la ejecución de la obra, cuando en tales instrumentos conste que a la fecha de celebración del contrato dichos bienes se encontraban ubicados fuera de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires; o no habiendo constancia de la ubicación de los mismos, que el domicilio del vendedor esté ubicado fuera de esa jurisdicción.
- c) Las operaciones de compraventa de mercaderías (excepto automotores), cereales, oleaginosos, productos o subproductos de la ganadería o agricultura, frutos del país y semovientes, registrados o no en bolsas, mercados, cámaras o asociaciones con personería jurídica, cuando en los respectivos instrumentos o registros conste que a la fecha de celebración del contrato dichos bienes se encontraban fuera de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires o, no habiendo constancia de la ubicación de los mismos, que el domicilio del vendedor esté ubicado fuera de esa jurisdicción.

Territorialidad - La cuestión de los efectos.

Santiago del Estero: Permite deducirse del impuesto que corresponde tributar en esta jurisdicción el monto ingresado en la jurisdicción de instrumentación hasta el monto que resulte obligado en esta jurisdicción, en tanto exista reciprocidad en aquella.

Jujuy / Misiones: Están sujetos al pago del impuesto en tanto no estén alcanzados por el impuesto del lugar de su otorgamiento y siempre que dicha liberación tributaria no provenga de una exención objetiva o subjetiva.

Contratos marco.

- Constante fuente de controversias con el Fisco.
- Son documentos con condiciones generales concebidos para regir una relación comercial.
- En principio no se verifica el hecho imponible porque no se estipula la realización concreta de trabajos, obras o servicios ni se pacta valor económico (amén de que pueden indicarse precios) de la contraprestación.
- No se materializa una relación jurídica sino que se estipulan las condiciones generales a las que se sujetarán las partes en caso de verificarse el negocio.
- No hay posibilidad de reclamar judicialmente el cumplimiento de un contrato marco.
- Deben analizarse en profundidad, más allá de su denominación.
- Estas conclusiones no son directamente aplicables a la documentación que se extienda a partir de los contratos marco (e.g. órdenes de compra).

Actos unilaterales.

- El perfeccionamiento se produce si el instrumento correspondiente, firmado por el deudor, obra en poder del otro contratante que no tiene obligación alguna a su cargo.
- Ejemplo: Reconocimientos de deuda.
- Es importante tenerlos presentes cuando redactamos cartas oferta.

Inaplicabilidad del principio de la realidad económica.

- La existencia de un documento no puede presumirse ni inferirse de simples presunciones, aun en el extremo de poder probarse que el instrumento tuvo vida o existe.
- La aplicación del principio de la realidad económica es incompatible con el hecho imponible del IS a los efectos de determinar la existencia del instrumento, **no así para determinar la cabal naturaleza del acto jurídico contenido en un documento existente.**

Abstracción de la validez de los actos jurídicos.

- Es característico del IS que se exija por la sola creación del instrumento, sin interesar las circunstancias sobrevinientes a la fecha de su creación, en cuanto al negocio acordado.
- Si el negocio no llegara a concretarse o ni siquiera tuviera principio de ejecución, la obligación no se altera.
- Esta característica es consecuencia del carácter formal y de la instantaneidad del tributo y además, baja los costos de administración del tributo.

Cláusulas condicionales.

- También es característico del impuesto el considerar que los actos cuya eficacia depende de alguna circunstancia futura se entienden como si fueran puros y simples.
- La justificación de esto es nuevamente el carácter formal, objetivo e instantáneo del tributo.
- Esta característica también disminuye los costos de administración del gravamen.
- Cuando el valor de los instrumentos pudiera resultar incrementado por cláusulas condicionales, el IS debe abonarse por el máximo condicional.
- Cuando el contribuyente pudiere demostrar fehacientemente que la condición utilizada es de imposible cumplimiento, podrá solicitar la repetición de la diferencia de impuesto (CABA).

Actos de aclaratoria y reformulación de acuerdos.

- Otra característica del IS es que las legislaciones intentan evitar una multiplicación de su efecto económico en los casos en que, ante una relación jurídica, se otorguen diferentes instrumentos que de otro modo deberían considerarse gravados.
- En principio, los actos que quedan comprendidos por esta cláusula son los que tienen por objeto:
 - Interpretar.
 - Confirmar.
 - Ratificar.
- Para que opere esta cláusula las normas en general exigen que se verifique una misma relación jurídica, entre los mismos sujetos, que se mantenga el valor fijado en el instrumento anterior, que no se alteren los términos del acuerdo original y que no se prorroguen los plazos si ello implica un cambio en el monto del IS ingresado.
- ¿Y si el valor del instrumento disminuye? Fallo “Angiocor S.R.L.” TFABA, Sala II, 2.12.2009.p

Interdependencia de los actos.

- Puede ocurrir que existan obligaciones tan ligadas entre sí que no pueda existir una sin la otra, siendo posible identificar que una es la principal y la otra la accesoria.
- Las legislaciones suelen conceder una franquicia consistente en exigir el impuesto de mayor rendimiento fiscal.
- La interdependencia puede darse tanto en el supuesto de un único documento como en el de varios.
- La interdependencia debe analizarse cuidadosamente.
- El hecho de que exista un único instrumento no significa necesariamente que los actos contenidos en él sean interdependientes y que el tratamiento deba analizarse en forma conjunta.
- En los casos donde no hay interdependencia ambos hechos económicos deben tributar separadamente.
- Para determinar la existencia de interdependencia las legislaciones locales suelen exigir la identidad de partes.

CONTRATACIÓN ENTRE AUSENTES

“Carta Oferta”

Existe un mecanismo de contratación entre ausentes que no configura un instrumento en los términos de la LCF, no encontrándose alcanzados por el IS.



CARTA OFERTA

- ▶ **Funcionamiento:** A través de esta forma de contratación, una de las partes (el oferente) ofrece a la otra (el aceptante) celebrar un determinado acuerdo, para lo cual le hace llegar una “carta oferta” donde se detallan las condiciones que regirán la relación comercial. Entre dichas cláusulas se establece una modalidad específica de aceptación de la oferta que puede ser expresa (mediante nota simple de aceptación) o tácita (sea mediante un acto positivo -como por ejemplo el depósito de una determinada suma en una cuenta bancaria indicada en la carta oferta o la emisión de la primera orden de compra dentro de un plazo determinado- concurrentemente con silencio del aceptante -en este caso, la carta oferta establece además que se considerará aceptada si no se recibe una notificación en contrario dentro de un plazo determinado-).
- ▶ **¿Por qué no configura “instrumento”?** Por NO existir un DOCUMENTO ÚNICO y AUTOSUFICIENTE que permita exigir el cumplimiento del contrato sin necesidad de recurrir a otro documento o de analizar los actos que efectivamente realicen las partes.
 - oferta no debe ser firmada por el aceptante
 - aceptación no debe reproducir los elementos esenciales de la oferta.

Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación (“CSJN”) frente a las pretensiones fiscales locales de gravar CONTRATACIÓN ENTRE AUSENTES sin INSTRUMENTO

Más allá de lo dispuesto en la LCF, las provincias han intentado gravar cartas oferta y otros complejos documentales que no configuran instrumentos.

ESTAS PRETENSIONES FUERON SISTEMÁTICAMENTE RECHAZADAS POR LA CSJN QUE DECLARÓ LA IMPROCEDENCIA DEL IS EN SUPUESTOS DE:

Aceptación expresa de la oferta sin reproducir los términos de ésta ni sus elementos esenciales

“YPF S.A. (ASTRA C.A.P.S.A.) c/ Poder Ejecutivo de la Provincia de Mendoza” (11/9/2007).

Aceptación tácita de la oferta mediante acto positivo

“Shell Compañía Argentina de Petróleo S.A. c/Provincia del Neuquén” (15/04/2004); “YPF S.A. c/Provincia de Tucumán” (10/05/2005); “Petrobras Energía S.A. c/Provincia de Mendoza s/Acción meramente declarativa” (13/04/2010); “Juan Minetti S.A. c/Provincia de Córdoba s/Demanda de Plena Jurisdicción” (24/05/2011), entre muchos otros.

Aceptación tácita de la oferta mediante silencio

“Esso S.A.P.A c/Provincia de Santiago del Estero s/Acción declarativa de certeza” (01/11/2005); “Petrobras Energía S.A. c/Provincia de Entre Ríos s/Acción declarativa” (05/06/2007); “Distribuidora de Gas Cuyana S.A. c/Provincia de Mendoza s/Acción declarativa de certeza” (26/05/2010), entre muchos otros.

Otros complejos instrumentales que no configuran instrumento

“Grainco Pampa SA c/ Provincia de La Pampa s/ contencioso administrativo” (25/3/2015).

Base imponible.

- En el IS determinar la base imponible consiste en cuantificar pecuniariamente el valor económico contenido en el instrumento.
- A veces ese valor es fácilmente identificable, pero en otras ocasiones no lo es.
- Cuando la base imponible viene determinada en el propio instrumento no se generan inconvenientes.
- Por ser un impuesto instantáneo, los datos de contenido económico deben existir al momento de la instrumentación del acto jurídico.
- Cuando la base imponible no viene expresamente indicada en el instrumento, nos encontramos frente a instrumentos cuyo valor puede ser indeterminado o indeterminable.
- Ambos supuestos corresponden a situaciones fácticas diferentes.

Base imponible – Instrumentos de monto indeterminado.

- En general las legislaciones indican que deben estimarse las prestaciones establecidas en los contratos, dando pautas para realizar dicha estimaciones (rendimiento de convenios y prestaciones similares, valores inferibles del negocio, inversiones, erogaciones, etc. vinculados con la operación, correspondencia mantenida por las partes de manera previa a la instrumentación, estudios de mercado, análisis de viabilidad, estimaciones practicadas para registrar los acuerdos ante autoridades de aplicación).
- Es recomendable incluir una cláusula que dé cuenta del valor estimado para minimizar controversias fiscales y conservar la documentación del valor.
- Cuando la indeterminación surge de que el precio pactado es el corriente en fecha futura (situación muy común en boletos de compraventa de cereales), el valor que debe considerarse es el de plaza al día de celebración del contrato.

Base imponible – Instrumentos de monto indeterminable.

- Si al momento de perfeccionamiento del instrumento no es posible inferir el valor, no existe base de imposición.
- Para estos casos, en general las legislaciones optan por exigir un impuesto de suma fija que resulta definitivo en tanto no pueda comprobarse la posibilidad de determinar el valor económico.

Base imponible – Contratos de ejecución sucesiva. Prórrogas.

- La cuantificación de la base imponible también es función de la vigencia en el tiempo del acuerdo, lo cual puede potenciar desmesuradamente el peso del gravamen en acuerdos de largo plazo.
- Si los contratos de ejecución sucesiva (*e.g.*, alquileres) prevén expresamente su duración, no hay inconvenientes para calcular la base imponible del acuerdo con su duración total).
- Las legislaciones suelen establecer límites temporales máximos para estos casos, independientemente de la fijación por las partes de un plazo para el acuerdo.
- Caso de CABA:
 - Cuando la prórroga deba producirse por el solo silencio de las partes o aun cuando exista el derecho de rescisión por manifestación expresa de voluntad de ambas o de una de ellas, se calculará el tiempo de duración del contrato inicial más el período de prórroga. Cuando la prórroga sea por tiempo indeterminado, se la considerará como de cinco (5) años, que se sumará al período inicial; si la prórroga fuera por períodos sucesivos, se considerará renovado el contrato en cada período de cinco (5) años hasta la finalización de la relación contractual, debiendo ingresarse el tributo por cada una de las prórrogas efectuadas.
 - Cuando la prórroga está supeditada a una expresa declaración de voluntad de ambas partes o de una de ellas, se tomará como monto imponible solo el que corresponda al período inicial; al instrumentarse la prórroga o la opción, se abonará el impuesto correspondiente a ésta.

Base imponible – Contratos en moneda extranjera – Exclusiones de la base.

➤ **Contratos en moneda extranjera (CABA):** Si el valor imponible se expresa en moneda extranjera, el impuesto deberá liquidarse sobre el equivalente en moneda argentina al tipo de cambio vendedor fijado por el Banco de la Nación Argentina vigente al día hábil anterior a la fecha del acto, contrato o instrumento, si este fuere superior al convenido por las partes o incierto.

➤ Exclusiones de la base (CABA):

- Los importes correspondientes a los impuestos internos, impuesto al valor agregado -débito fiscal-, impuesto a los combustibles líquidos y gas natural previsto en el Título III de la ley nacional 23966 e impuestos para los Fondos Nacional de Autopistas y también Tecnológico del Tabaco.
- Los importes referidos a interés de financiación.

Estas deducciones sólo podrán ser efectuadas cuando se identifiquen y discriminen en forma precisa los conceptos enunciados en los instrumentos alcanzados por el tributo.

Presunciones aplicables.



Presunciones aplicables.

FALTA DE INDICACIÓN DE LA FECHA DE CELEBRACIÓN

Según la jurisdicción de que se trate, la ausencia de este requisito puede gatillar las siguientes presunciones

PRESUNCIÓN DE QUE EL CONTRATO HA SIDO FIRMADO TAN ATRÁS EN EL TIEMPO COMO LA PRESCRIPCIÓN LO PERMITA

PRESUNCIÓN DE DEFRAUDACIÓN.

¿Qué implican estas presunciones?

LA JURISDICCIÓN QUE CUENTE CON ESTA PRESUNCIÓN Y QUE DETECTE EL INSTRUMENTO INTENTARÁ RECAUDAR EL IS Y LOS INTERESES RESARCITORIOS CORRESPONDIENTES A LOS PERÍODOS FISCALES NO PRESCRIPTOS.

TODAS LAS JURISDICCIONES QUE CUENTEN CON ESTA PRESUNCIÓN EN SU CF Y QUE DETECTEN UN ACUERDO SIN INDICACIÓN DEL LUGAR DE CELEBRACIÓN INTENTARÁN APLICAR MULTAS POR DEFRAUDACIÓN (MÁS GRAVOSAS).