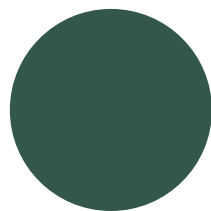
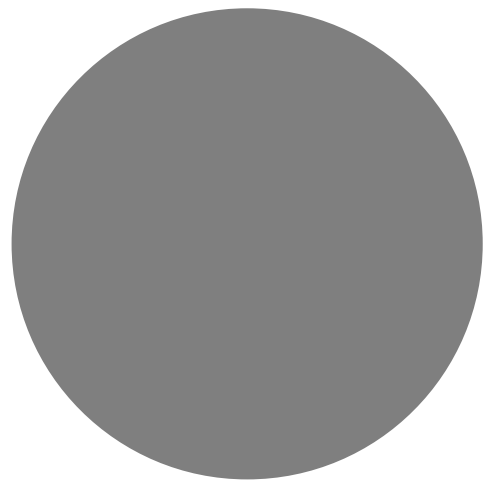


**CICLO INTRODUCTORIO A LA ESPECIALIDAD TRIBUTARIA
PERÍODO 2024
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**



**Mayo de 2024
María Alejandra Stefanich – Andrés Robledo**



Importación de servicios

Exportación de bienes y servicios

Importación de servicios

- *Ley 25.063 – Artículo 1 inciso d)*

d) Las prestaciones comprendidas en el inciso e) del artículo 3º, realizadas en el exterior cuya utilización o explotación efectiva se lleve a cabo en el país, cuando los prestatarios sean sujetos del impuesto por otros hechos imponibles y revistan la calidad de responsables inscriptos.

Objeto

- Prestaciones - servicios comprendidos en el *inc. e) del artículo 3*
 - *realizadas en el exterior.*
 - *utilización o explotación efectiva en el país.*
- 2 párrafo inc. e) artículo 1: *utilización o explotación efectiva: utilización inmediata o el primer acto de disposición del servicio.*

Sujetos

Artículo 4 inc. g) - Prestatarios:

Sujeto pasivo del gravamen por otros HI

Responsables inscriptos en IVA

Aspecto Espacial

Servicio prestado desde el exterior.

Para ser utilizado o explotado efectivamente en el país.

¿Alcanza a las actividades realizadas en la Plataforma Continental y la Zona Económica Exclusiva?

Aspecto Temporal

Artículo 5 inc. h) - *momento en el que se termina la prestación, o en el del pago del precio, total o parcial, el que fuera anterior.*

Excepciones: prestaciones o colocaciones financieras (artículo 5 inc. h).

Servicios continuos (artículo 21 DR LIVA).

Importación de servicios

Base imponible: aplicada sobre el precio neto de la operación que resulte de la factura o documento equivalente – valor corriente en plaza (artículo 26.1).

Grossing up por el IG: “***Puentes del Litoral***” CSJN – 20/08/2014.

Alícuota: general del 21%

Exenciones: subjetivas; servicios conexos al transporte internacional; locaciones a casco desnudo y fletamento a tiempo.

Crédito Fiscal: “saldo técnico”

Servicios digitales

Ley 27.430 – Artículo 1 inciso e)

*“...los servicios digitales...prestados por **un sujeto residente o domiciliado en el exterior** cuya **utilización o explotación efectiva se lleve a cabo en el país**, en tanto el prestatario **no...**”* sea sujeto del impuesto por otro hecho imponible y no revista la calidad de responsable inscripto



Servicios digitales

*¿Cómo se determina cuándo un servicio digital es **prestado desde el exterior**?*

Estos servicios que sean **prestados por un sujeto residente o domiciliado** en el **exterior**, se entenderán en todos los casos **realizados en el exterior**.

*¿Cómo se determina que el servicio digital es **utilizado en el país**?*

Importación de servicios digitales: cuando los prestatarios sean responsables inscriptos por otras obligaciones, se **presume** que la utilización o explotación efectiva se lleva a cabo en la jurisdicción en que se verifiquen los siguientes supuestos:

- Servicios recibidos a través de la utilización de **teléfonos móviles**: en el país identificado por el **código del teléfono móvil de la tarjeta SIM**.
- Servicios recibidos mediante **otros dispositivos**: en el **país de la dirección IP** de los dispositivos electrónicos del receptor del servicio.

En el supuesto que los prestatarios no sean responsables inscriptos por otras obligaciones, se **presumirá** que existe utilización o explotación efectiva en la República Argentina cuando allí se encuentre **alguno** de los siguientes datos:

- La **dirección IP** del dispositivo utilizado por el cliente o **código país de tarjeta SIM**.
- La **dirección de facturación del cliente**.
- La **cuenta bancaria utilizada para el pago**, la dirección de facturación del cliente de la que disponga el banco o la entidad financiera emisora de la tarjeta de crédito o débito con que se realice el pago.

Responsables del ingreso del gravamen

Supuesto	Ingreso del gravamen
Prestación de servicios digitales desde el exterior a un sujeto responsable inscripto	Importación de servicios art. 1 d) LIVA - Prestatario Local por autoliquidación
Prestación de servicios digitales desde el exterior a un monotributista o consumidor final	Situación prevista en el art. 1 e) LIVA
Supuesto 1) prestador del apartado A – Anexo II RG AFIP 4240	Intermediario que interviene en el pago mediante percepción del impuesto (art. 2 RG AFIP 4240)
Supuesto 2) prestador del apartado B – Anexo II RG AFIP 4240	Intermediario que interviene en el pago – servicio menor a USD 10 - percepción (art. 4 RG AFIP 4240)
Supuesto 3) prestador no incluido en Anexo II RG AFIP 4240	Consumidor local Monotributista o CF – autoliquidación (art. 7 RG AFIP 4240)
Supuesto 4) pago sin intermediario	Consumidor local Monotributista o CF – autoliquidación (art. 7 RG AFIP 4240)



Operaciones de exportación en el IVA

Exportaciones de bienes - Exportaciones de servicios

Exportaciones de bienes - exención

Artículo 8: “...*quedan exentas del gravamen de esta ley:...d) las exportaciones.*”

Exportaciones de servicios – exclusión de objeto

Artículo 1, el inciso b) 2 p. cuando refiere prestaciones y locaciones de servicios, dispone que “...***no se considerarán realizadas en el territorio de la Nación*** aquellas efectuadas en el país, siempre que su utilización o explotación efectiva se lleve a cabo en el exterior (...) “*las que tendrán el tratamiento previsto en el artículo 43*”.

Artículo 41 DR – *exportaciones.*

Casos particulares de prestación de servicios

2017: “...existe utilización o explotación efectiva en la jurisdicción en que se verifique **la utilización inmediata o el primer acto de disposición del servicio por parte del prestatario** aun cuando, de corresponder, este último lo destine para su consumo.”

- Circular DGI 1.288/1993: *lugar donde el servicio es aplicado.*
- Dictamen DAT 24/1999: *asesoramiento jurídico sobre proyectos energéticos que se llevarán a cabo en el exterior.* V
 - Dictamen DAT 45/2000: *servicios médicos prestados en el país a personas residentes en el exterior.* X
 - Dictamen DAT 65/2001: *servicios prestados para el mejoramiento genético, producción de semillas, etc.* V
 - Dictamen DAT 28/2003: *gestiones de venta y servicios de posventa prestados.* X
 - Dictamen DAT 34/2003: *asesoramiento y soporte aplicados a una actividad foránea.* V
 - Dictamen DAT 86/2006: *servicios de promoción y marketing de productos.* X
 - Dictamen DAT 43/2007: *investigación clínica.* V
 - Dictamen DAT 65/2007: *asesoramiento en compras a empresas del exterior.* V
 - Dictamen DAT 63/2008: *reaseguros con empresas del exterior.* V
 - Dictamen DAT 13/2009: *instalación y puesta en marcha de máquinas importadas.* X
 - Dictamen DAT 31/2010: *oficina de Representación Permanente.* V
 - "Tecnopol S.A."-TFN Sala A-6/12/99: *intermediarios, enlaces comerciales, agentes y representantes.* V
 - "Uniquim S.A."-TFN Sala A-15/3/02: *representación de firmas extranjeras para captar compradores de productos.* V

Operaciones asimilables a exportación

- Transporte internacional de pasajeros y cargas y actividades conexas (artículo 7 inc h) punto 13) y artículo 34 del D.R.)

“Garman Representaciones S.A. s/ recurso de queja” – CSJN – 26/02/2019

- Locaciones a casco desnudo (con o sin opción de compra) y el fletamento a tiempo o por viaje de buques destinados al transporte internacional (artículo 7 inc h) punto 14)
- Trabajos de transformación, modificación, reparación, mantenimiento y conservación de aeronaves, sus partes y componentes (artículo 7 inc h) punto 26)
- Misiones diplomáticas (artículo 46)

Recupero del IVA por operaciones de exportación

Artículo 43:

- Compensación
- Acreditación contra impuestos nacionales.
- Transferencia a terceros responsables.
- Devolución al exportador.
- Compensación contra sumas retenidas y percibidas.

Procedimiento RG AFIP 2000 hasta el
30/6/2022

RG AFIP 5173 desde 1/7/2022



**CICLO INTRODUCTORIO A LA ESPECIALIDAD TRIBUTARIA
PERÍODO 2024
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**



¡ Muchas gracias !

mast@marval.com – p.andres.robledo@gmail.com