

ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS FISCALES

Precios de Transferencia en la República Argentina

**Criterio de Vinculación Jurisdiccional – Residencia –
Crédito de Impuesto**

Dr. Gustavo Scravaglieri

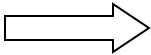
Dr. Ángel F. Pereira

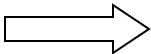
(28/08/24)

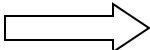
Criterio de Vinculación Jurisdiccional – Residencia – Crédito de Impuesto . Otros aspectos relacionados

Dr. Ángel F. Pereira

CRITERIOS VINCULACIÓN

TERRITORIAL  RTA. TERRITORIO
(FUENTE)

RESIDENCIA  RTA. MUNDIAL
(ley 25063)

NACIONALIDAD  RTA. MUNDIAL

TERRITORIALIDAD

- DELIMITACIÓN TERRITORIAL (terrestre, marítima, aéreo)
- UBICACIÓN TERRITORIAL DE LA FUENTE
 - BIEN FUENTE (situado/ utilizado económicamente)
 - ACTIVIDAD FUENTE (actos / hechos)

TERRITORIALIDAD

- UBICACIÓN TERRITORIAL DE LA FUENTE (cont.)
 - BIENES / CAPITALES Y/O DERECHOS COLOCADOS, SITUADOS, Y UTILIZADOS ECONOMICAMENTE (domicilio del deudor, lugar de utilización)

Intereses y diferencias de cambio.

- ACTIVIDADES (TRANSPORTE, ASESORAMIENTO, SEGUROS, ETC)
- CONTRATOS DERIVADOS
- ESTABLECIMIENTOS ESTABLES.

RESIDENCIA

- LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS

ART. 1

ART. 33

ART. 116 al 123

DECRETO REGLAMENTARIO art. 283 / 284

- TRATADOS DOBLE IMPOSICIÓN

RESIDENTES

- **PERSONAS FÍSICAS**

- * NACIONALIDAD ARGENTINA
(EXCEPTO PÉRDIDA DE RESIDENCIA)
- * EXTRANJEROS CON PERMANENCIA

- **PERSONAS JURIDICAS.**

- * SUJETOS ART. 73 inc. A y inc. B
- * SUJETOS CONSTITUIDOS EN ARGENTINA

PERSONAS FÍSICAS

PÉRDIDA DE CONDICIÓN DE RESIDENTE

* RESIDENCIA PERMANENTE EN EL EXTRANJERO

*AUSENCIA POR 12 MESES (residencia temporaria en el exterior)

RESIDENCIA EXTRANJERA REAL vs. FORMAL

DOBLE RESIDENCIA (MÚLTIPLE)

- * CASA HABITACIÓN EN LA ARGENTINA
- * CENTROS VITALES EN ARGENTINA
- * PERMANENCIA HABITUAL (MAYOR LAPSO EN ARGENTINA, DURANTE EL AÑO CALENDARIO). NACIONALIDAD (IGUAL PLAZO).

COMPUTO DE RETENCIONES ANTERIORES

NO RESIDENTE CON PERMANENCIA EN EL PAÍS

- MIEMBROS DEL SERVICIO EXTERIOR
- PERSONAL EXTRANJERO CONTRATADO (PLAZO NO MAYOR A 5 AÑOS)
- INVESTIGADORES / ESTUDIANTES

TRIBUTAN SOBRE RENTA ARGENTINA SEGÚN LIQUIDACIÓN ANUAL

MECANISMOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN

NORMAS TRIBUTARIAS UNILATERALES

- CRÉDITO DE IMPUESTO PAGADO.

* CRÉDITO DE IMPUESTO EXIMIDO.

- EXENCIONES / DEDUCCIONES
/DIFERIMIENTOS

* Definición conceptual. Art. 165 a 176

Impuesto a la renta –análogo / alcance- /
Retenciones / Imputación temporal

TRATADOS DOBLE IMPOSICIÓN

* Evitan o atenúan doble imposición.

Ampliación indirecta de la fuente territorial – art. 15

Transferencia de acciones de entidades extranjeras por sujetos no residentes

Con participación relevante en bienes situados en Argentina (30%)

No aplica a transferencias dentro mismo conjunto economico

Régimen de transparencia fiscal internacional T.F.I. – art. 130

Trust, fideicomisos y fundaciones privadas

Entidad extranjera controlada (CFC rules)

Entidades sin y con personalidad fiscal

Requisitos de control

Participación – sustancia y tipos de rentas
– baja tributación (alícuota menor al 75%)

Bibliografía

- Dictamen 14/2000 (DAL) Personas Físicas. Doble residencia
- Art. 75 inc. 22 Constitución Nacional. Ref: Tratados
- Causa: Moreno, Julio (CNCAF, Sala II) 20/02/2007
- Causa: Illia, Raúl Héctor (T.F.N., Sala C) 31/03/2005
- Causa: Devoto Solari, Oscar (CSJN) 08/06/2010
- Resol. General AFIP: 4236/18 , 4237/18 y 4760/20 (Baja por perdida residencia y pautas de doble residencia)