

Vías Procesales estratégicas en el Derecho Tributario Argentino

Segunda reunión: 12 de mayo de 2026

Mecanismos alternativos de Resolución de Conflictos y acciones en el ámbito del Derecho Internacional Tributario

Valentina Castro – Luciano Cativa – Carlos Protto

Mecanismos alternativos de Resolución de Conflictos y acciones en el ámbito del Derecho Internacional Tributario

Contenido:

- Mecanismos de prevención y resolución de controversias.
- Régimen de consulta vinculante.
- Acuerdos Anticipados de Precios de Transferencia.
- Procedimientos de Acuerdo Mutuo.
- Acuerdo conclusivo voluntario.
- Cuestiones procedimentales y régimen sancionatorio del RIGI.
- Controversias en el marco del Pilar Dos.

Mecanismos de prevención y resolución de controversias en los convenios tributarios

En un mundo cada vez más globalizado, en el que el comercio e inversión transfronterizo resultan más habituales, se profundiza en los países la tendencia expansionista de su red de tratados tributarios internacionales, los cuales no dejan de ser un contrato entre Estados, a través de los que se asignan derechos y obligaciones con relación al tratamiento impositivo aplicable a ciertos supuestos.

Al garantizar una distribución equitativa de ingresos fiscales entre el Estado de la fuente y el de residencia, los Convenios reducen las barreras fiscales al comercio e inversión transfronterizo lo que favorece el intercambio de bienes y servicios, así como el flujo de capitales. Tales tratados internacionales clarifican y armonizan los criterios de imposición, otorgando con ello una mayor seguridad jurídica a las operaciones transfronterizas.

Mecanismos de prevención y resolución de controversias en los convenios tributarios

Sin perjuicio de la asignación de facultades de imposición entre los Estados, con la clara intención de eliminar la doble imposición, los convenios tributarios, además de intensificar sus relaciones económicas y reforzar la cooperación en materia tributaria, también tienen por objeto prevenir la evasión y la elusión fiscal, lo que resulta evidente tanto del título de tales instrumentos como de sus preámbulos.

A los fines de garantizar el correcto funcionamiento de sus disposiciones, y sin perjuicio de los recursos previstos en la legislación interna de las Partes, los convenios contemplan (en su Artículo 25) un mecanismo de resolución de controversias que permite a los contribuyentes reclamar ante las autoridades competentes cuando consideren que existe o que es probable que exista una imposición contraria a sus disposiciones.

Mecanismos de prevención y resolución de controversias en los convenios tributarios

Se recuerda que la tributación en cada país se lleva a cabo en virtud de las normas contenidas en la legislación doméstica. No obstante, esta última debe estar en línea con los compromisos asumidos en el plano internacional.

Las controversias se suscitan con relación la compatibilidad de una determinada medida tributaria con las disposiciones de los convenios para evitar la doble imposición.

La mayor cantidad de casos versan sobre:

- ✓ la atribución de beneficios a los establecimientos permanentes;
- ✓ la imposición de los beneficios de empresas asociadas a la luz de los precios de transferencia;

Régimen de Consulta Vinculante

Art. sin número a continuación del Art. 4° Ley 11.683 | RG (AFIP) 4497/2019

Tres etapas en la historia del instituto

1 1997 – 2005 | Régimen reglamentario sin base legal

El instituto nace por decisión reglamentaria de AFIP (art. 7 Decreto 618/1997). Cuatro resoluciones sucesivas (RG 49, 182, 858, 1581) construyen el régimen en paralelo a la consulta no vinculante del art. 12 DR 1397/1979.

2 2005 – 2017 | Legalización con Ley 26.044

Incorporación al art. 4.1 LPT. Habilitación expresa del recurso al Ministerio de Economía. Reglamentación operativa por la RG 1948/2005.

3 2017 – presente | Adecuación al estándar BEPS

RG 4123/2017 incorpora DFE obligatorio. RG 4497/2019 alinea el régimen con la Acción 5 BEPS: información sobre sujetos relacionados, intercambio internacional de respuestas, exclusión por DCPOI.

Naturaleza jurídica: acto administrativo de alcance particular

La doctrina coincide en que la respuesta a la consulta vinculante constituye un acto administrativo de alcance particular. Cuatro notas esenciales:

- Parte de una norma jurídica.
- Creado por una voluntad estatal.
- Dictado en ejercicio de sus funciones administrativas.
- Que origina consecuencias jurídicas de alcance individual.

"Son de alcance particular aquellos actos en los cuales la declaración que los constituye mira a una o más personas o casos individualmente determinados o determinables."

SADESA – CNFed. Cont. Adm., Sala IV, 7/5/1996

Sujetos legitimados (Art. 4 RG 4497)

a Contribuyentes y responsables

Comprendidos en los arts. 5° y 6° de la LPT.

b Sujetos del art. 79 LIG (incs. b y c)

Jubilados, pensionados, retirados y beneficiarios de subsidios de origen laboral. Consejeros de cooperativas. La respuesta es oponible al agente de retención y/o percepción.

c Sujetos con proyectos de inversión

Proyectos de inversión a realizarse en el país, con interés propio y directo del presentante o representado.

Objeto y oportunidad de presentación

Objeto (Art. 1 RG 4497)

- Determinación de impuestos o recursos de la seguridad social cuya recaudación está a cargo de ARCA.
- Situaciones de hecho concretas o proyectos de inversión.
- Interés propio y directo del consultante.
- Quedan fuera las cuestiones de liquidación: retenciones, percepciones, anticipos, pagos a cuenta, diferimientos.

Oportunidad (Art. 5 inc. a RG 4497)

- Antes de producirse el hecho imponible, o
- Con antelación a la fecha de vencimiento de la presentación de la DDJJ del período en que tal hecho debe declararse.

Casos excluidos (Art. 3 RG 4497)

Inc.	Supuesto excluido	Origen
a)	Hechos imponibles comprendidos en convenios o acuerdos vigentes para evitar la doble imposición internacional.	RG 858/2000
b)	Aplicación o interpretación de regímenes de retención y/o percepción establecidos por ARCA, salvo casos expresamente previstos.	RG 1948/2005
c)	Fiscalización en curso, determinación de oficio o de deuda en trámite, recurso pendiente, o resolución administrativa o fallo firme.	RG 1948/2005 RG 4123/2017
d)	Determinaciones Conjuntas de Precios de Operaciones Internacionales (DCPOI – art. 217 LPT).	RG 4497/2019

Procedimiento

1

Presentación con DFE

Ante la dependencia de inscripción o domicilio.
Presentación Digital.
Documentación +DDJJ de no exclusión.

2

Verificación de requisitos

ARCA puede requerir documentación complementaria (5 días).

3

Admisibilidad formal o rechazo (Art. 8)

Acto procedimental expreso. Notificación al DFE.

4

Plazo de 90 días corridos

Contados desde la notificación de la admisibilidad.
Suspensiones: información suplementaria u otros organismos.

5

Respuesta fundada de ARCA

Vincula a las partes mientras no se alteren las circunstancias.

6

Recurso al ME (Art. 14)

10 días hábiles. Efecto devolutivo. Ante el funcionario que dictó el acto.

Efectos y obligaciones del consultante (Arts. 2 y 13 RG 4497)

- Efecto vinculante con cláusula de inalterabilidad: vincula al consultante y a ARCA en tanto no se hubieran alterado las circunstancias, antecedentes y datos suministrados.
- No suspensión de plazos: el consultante sigue sujeto a acciones de determinación, cobro, intereses y sanciones.
- Obligación de acatar estrictamente el criterio técnico-jurídico de la respuesta o, en su caso, de la resolución del Ministerio de Economía.
- Aplicación extendida del criterio: a todos los períodos fiscales vencidos no prescriptos y a los que venzan con posterioridad.
- Publicidad: las respuestas firmes se publican en la Biblioteca Electrónica y/o Boletín Impositivo, con supresión de la identidad del consultante.
- Incumplimiento: constituye circunstancia agravante a los fines de la graduación de las sanciones.

Vías recursivas e impugnación judicial (Art. 14 RG 4497)



El régimen no prevé vía judicial específica. La doctrina y la jurisprudencia (CEPAS, TFN Sala C, 21/8/2014) identifican como vía procedente la del art. 23 y ss. Ley 19.549. El recurso al MEF tiene efecto devolutivo: no suspende la obligación de acatar mientras se resuelve.

Jurisprudencia relevante

1

CEPAS Argentina SA c. AFIP-DGI

TFN, Sala C, 21/8/2014. Quebranto de fuente extranjera por venta de acciones de Euralim SA (Uruguay). Holding: la consulta vinculante no tiene efecto suspensivo. La vía impugnativa ante respuesta negativa es la del art. 23 y ss. Ley 19.549.

2

Cappelletti, Marilina

TFN, Sala A, 19/6/2020. Primer fallo bajo RG 4497/2019. Amparo por mora ante falta de respuesta de AFIP a una consulta vinculante. El TFN ordena a AFIP expedirse en 30 días. Confirma que el plazo de 90 días no es una recomendación.

Criterio estratégico de decisión

Cuándo SÍ presentar consulta vinculante

- Hechos cerrados y verificables, sin alterarse circunstancias.
- Ausencia de criterio público de ARCA en sentido contrario.
- Proyectos de inversión que requieren certeza para la decisión de negocio.
- Capacidad del contribuyente de asumir el costo procesal de una respuesta desfavorable.

Cuándo EVITAR la consulta vinculante

- Fiscalización en curso (propia o de vinculadas en Temas BEPS).
- Cuestiones cubiertas por CDIs vigentes.
- Aplicación o interpretación de regímenes de retención o percepción.
- Criterio público de ARCA expresamente adverso.
- Riesgo de exposición de información sensible del grupo económico (Acción 5 BEPS – intercambio internacional).

Acuerdos Anticipados de Precios de Transferencia

Apartado 3 del Artículo 25 de los Convenios para Evitar la Doble Imposición

Acuerdos Anticipados de Precios en los convenios tributarios

Ahora bien, dados los altos niveles de litigiosidad a nivel global, con los correspondientes costos asociados a ella, desde los organismos internacionales se ha alentado la exploración de mecanismos de prevención de controversias.

Los convenios incluyen, asimismo, disposiciones que facultan a las autoridades competentes a resolver, de común acuerdo, las dificultades o dudas que surjan acerca de la interpretación o aplicación del convenio.

Por ello, en el marco del procedimiento de acuerdo mutuo de los convenios tributarios, se recomienda que las autoridades competentes determinen de manera conjunta y anticipada, y a pedido de los contribuyentes, las ganancias que corresponde asignar a las operaciones internacionales entre partes vinculadas para que se adecúen al principio de operador independiente.

Acuerdos Anticipados de Precios en los convenios tributarios

Los Acuerdos Anticipados de Precios (APA) se realizan entre el Fisco y el contribuyente a los fines de establecer el tratamiento impositivo aplicable a una determinada transacción, para considerar que cumple con el principio arm's length:

- Hechos y circunstancias de la transacción controlada;
- El método de Precios de Transferencia; y
- Comparables y un rango de mercado para la comparación

El acuerdo presupone cierta cooperación entre el Fisco y el contribuyente y requiere plena divulgación por parte del contribuyente de la información necesaria para el análisis de la administración tributaria. En caso de no prosperar el APA, la información proporcionada no puede utilizarse por el área fiscalizadora.

Acuerdos Anticipados de Precios en los convenios tributarios

Tipos de Acuerdos anticipados de Precios

➤ **Unilateral:**

Participa el contribuyente y la Administración tributaria del país en que reside.

➤ **Bilateral:**

Participa el contribuyente, la Administración Tributaria del país en que reside y la Administración Tributaria del otro Estado.

➤ **Multilateral:**

Participa el contribuyente, la Administración Tributaria del país en que reside y la Administración Tributaria de otros Estados.

Acuerdos Anticipados de Precios en los convenios tributarios

El criterio fiscal y la metodología para la determinación de los precios, montos de contraprestaciones o márgenes de utilidad, contenidos en el APA, vincularán tanto al contribuyente como a la administración tributaria.

Si bien el APA tendrá una validez para los períodos fiscales que finalicen con posterioridad a la fecha de su suscripción, se recomienda que, a requerimiento del contribuyente, también aplique respecto de las operaciones acontecidas durante los períodos fiscales no prescriptos, de constatarse que los precios o márgenes establecidos para tales operaciones se encuentran en línea con los contenidos en el APA y que las circunstancias económicas de tales períodos fiscales no se han modificado significativamente respecto de las existentes al momento de aprobarse el APA.

Procedimiento de Acuerdo Mutuo

Apartados 1 y 2 del Artículo 25 de los Convenios para Evitar la Doble Imposición

Resolución de controversias en los convenios tributarios

Mediante el procedimiento de acuerdo mutuo de los Convenios tributarios, un contribuyente que considere que la acción de uno o ambos Estados resulta o pudiere resultar contraria a las disposiciones del Convenio, podrá presentar su caso ante la autoridad competente, dentro de los 3 años desde que hubiere tenido respecto de esa eventual imposición contraria al convenio.

El procedimiento de acuerdo mutuo se puede iniciar sin perjuicio de los recursos disponibles en la legislación doméstica de cada Estado. La interacción entre tales recursos y el presente mecanismo no se encuentra regulada en el Convenio, por lo que resultará de lo que, al respecto, se disponga en cada Estado.

El Convenio tampoco exige el pago de tributos como condición previa para acceder al recurso previsto en el Artículo 25.

Procedimiento de acuerdo mutuo de los convenios tributarios

En la **instancia unilateral** del procedimiento, la autoridad competente evaluará si el reclamo resulta justificado, en cuyo caso deberá arbitrar los medios a su alcance para solucionar el caso.

Cuando la imposición contraria al convenio tuvo lugar en su propio Estado, instruirá a la administración tributaria para que subsane la situación.

Cuando la autoridad competente no pudiera resolver el caso por sí misma (porque la imposición contraria tuvo lugar en el otro Estado), debe iniciarse la **instancia bilateral** del procedimiento. Las autoridades competentes deberán hacer todo lo posible por resolver la cuestión de mutuo acuerdo.

En la etapa bilateral del procedimiento de acuerdo mutuo, no hay una obligación de resolver el caso, sino de hacer todo lo posible para resolverlo.

Procedimiento de acuerdo mutuo de los convenios tributarios

Una vez iniciado el procedimiento de acuerdo mutuo, no hay un período de tiempo durante el cual el caso deba resolverse.

Si las autoridades competentes logran un acuerdo, éste deberá implementarse sin perjuicio de los plazos de prescripción previstos en la legislación interna (atento el principio de pacta sunt servanda previsto en la Convención de Viena).

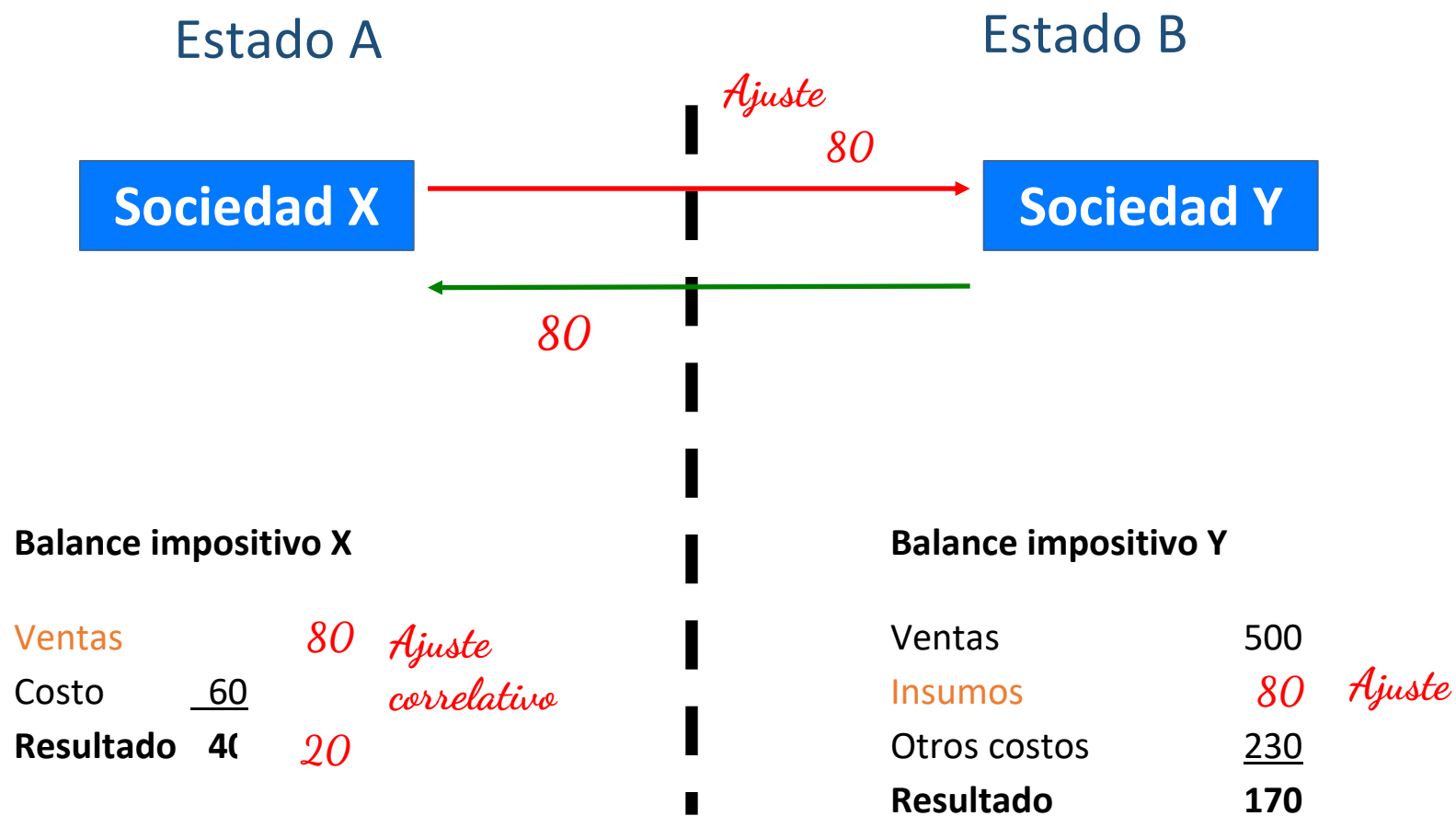
Esto implica que la Administración tributaria no puede apartarse del criterio adoptado por la autoridad competente del convenio y, por lo tanto, debe dejar de exigir el cobro de tributos que exceden lo que acordaron las autoridades competentes (cuando la cuestión se encuentre bajo discusión en sede administrativa o judicial), y, eventualmente, devolver las sumas involucradas (cuando éstas hubieren sido efectivamente ingresadas por el contribuyente).

Procedimiento de acuerdo mutuo de los convenios tributarios - Ejemplo

La sociedad X, residente del Estado A, fue notificada respecto de una Resolución Determinativa de Oficio ajustando el balance impositivo por una serie de transacciones efectuadas con la firma vinculada Y, residente del Estado B. A criterio del organismo fiscal, los márgenes de utilidad oportunamente informados por la firma X no coincidían con los empleados por otros operadores comparables en el mercado doméstico.

Sin perjuicio de la apelación prevista en el artículo 76 de la ley N° 11.683 de Procedimientos Tributarios, la firma X puede presentar su caso, dentro de los tres años transcurridos desde la citada notificación, ante la autoridad competente del Estado A, por considerar que la imposición exigida en la Resolución determinativa de oficio resulta contraria al Artículo 9 del Convenio.

Procedimiento de acuerdo mutuo de los convenios tributarios - Ejemplo



Procedimiento de acuerdo mutuo de los convenios tributarios - Ejemplo

Escenario 1

La autoridad competente del Estado A considera que existió imposición contraria al convenio porque el ajuste no refleja el principio de operador independiente consagrado en el Artículo 9.

Instruirá a la Administración Tributaria del Estado A para que deje sin efecto la determinación de oficio, sin que pudieren oponerse los plazos de prescripción previstos en la normativa interna

Atento los compromisos de la Acción 14 del Proyecto BEPS, la autoridad competente del Estado A debe comunicar lo ocurrido a la autoridad competente del Estado B.

Procedimiento de acuerdo mutuo de los convenios tributarios - Ejemplo

Escenario 2

La autoridad competente considera que no existió imposición contraria al convenio porque el ajuste refleja al principio de operador independiente.

La autoridad competente del Estado A debe contactar a la autoridad competente del Estado B y exigir un ajuste correlativo.

Si la autoridad competente del Estado B considera que el ajuste del Estado A refleja el principio arm's length, deberá exigir un ajuste correlativo en el balance impositivo de la sociedad Y.

Si la autoridad competente del Estado B no coincide con el ajuste del Estado A, entonces no hay obligación de ponerse de acuerdo (salvo arbitraje)

Arbitraje en los convenios tributarios

El Modelo de la OCDE contiene un mecanismo de resolución de controversias vinculante y obligatorio: En los casos en los que las autoridades no hubieren podido resolver el caso de mutuo acuerdo luego de transcurridos **dos años** desde la presentación del caso ante la autoridad competente, **el contribuyente** puede exigir que el caso se resuelva mediante una decisión arbitral, la cual, de ser aceptada por el contribuyente, resultará vinculante para ambos países.

El Modelo de la ONU contiene un mecanismo de resolución de controversias voluntario: En los casos en los que las autoridades no hubieren podido resolver el caso de mutuo acuerdo luego de transcurridos **tres años** desde la presentación del caso, cualquiera de las dos **autoridades competentes** puede exigir que el caso se resuelva mediante una decisión arbitral, la cual, de ser aceptada por el contribuyente, resultará vinculante para ambos países, salvo que, en los próximos seis meses, las autoridades competentes acuerden a una solución diferente.

Arbitraje en los convenios tributarios

Razones para incluirlo

- Permite resolver los casos en tiempo razonable.
- Evita procesos judiciales extensos y costosos.
- Permite una aplicación simétrica de los estándares internacionales.

Razones para no incluirlo

- Afecta aspectos de soberanía.
- Algunas autoridades competentes no cuentan con recursos para afrontarlo.
- No puede asegurarse la imparcialidad del panel arbitral.

Acuerdo Conclusivo Voluntario

Art. sin número a continuación del Art. 16 Ley 11.683 | Ley 27.430 (2017)

Texto del art. 16 bis LPT

"Previo al dictado de la resolución prevista en el segundo párrafo del artículo 17 de esta ley, el Fisco podrá habilitar una instancia de acuerdo conclusivo voluntario cuando resulte necesaria para la apreciación de los hechos determinantes y la correcta aplicación de la norma al caso concreto, cuando sea preciso realizar estimaciones, valoraciones o mediciones de datos, elementos o características relevantes para la obligación tributaria que dificulten su cuantificación, o cuando se trate de situaciones que por su naturaleza, novedad, complejidad o trascendencia requieran de una solución conciliatoria."

Art. 16 bis Ley 11.683 — Incorporado por Ley 27.430 (Reforma Tributaria 2017)

Elementos esenciales del régimen

Dimensión	Contenido
Naturaleza	Instancia administrativa previa al dictado de la resolución determinativa de oficio (art. 17 segundo párrafo LPT).
Quién habilita	Exclusivamente el Fisco. El contribuyente no puede exigirla ni proponerla.
Supuestos de procedencia	(a) Apreciación de hechos determinantes; (b) estimaciones o mediciones que dificulten cuantificación; (c) situaciones de novedad, complejidad o trascendencia.
Órgano colegiado	Funcionarios del proceso + máximo nivel técnico-jurídico de ARCA + autoridades de contralor interno. Sin contribuyente ni tercero externo.
Procedimiento	Informe circunstanciado del órgano colegiado. Aprobación por el Administrador Federal.
Efectos	Aceptación íntegra. Título ejecutivo (art. 92 LPT). ARCA no puede desconocer hechos. Suspende prescripción 1 año.
Vías recursivas	No previstas expresamente en la LPT. El acuerdo es definitivo. El rechazo no es recurrible por el contribuyente.

Procedimiento

1

Habilitación por el Fisco

ARCA habilita la instancia previo al dictado de la resolución determinativa.

2

Sometimiento al órgano colegiado

Funcionarios intervinientes + nivel técnico-jurídico + contralor interno.

3

Informe circunstanciado

El órgano emite informe con recomendación de solución conciliatoria o rechazo.

4

Aprobación del Administrador Federal

El acuerdo no se perfecciona sin su firma.

5

Decisión del contribuyente

Aceptar (acuerdo se cierra) o rechazar (continúa el procedimiento determinativo).

6

Si hay acuerdo: título ejecutivo

Habilita el procedimiento del art. 92 LPT (juicio de ejecución fiscal).

Efectos del acuerdo conclusivo

- Aceptación íntegra: el contenido del acuerdo se entiende íntegramente aceptado por las partes.
- Título ejecutivo: si surge crédito fiscal, habilita el procedimiento del art. 92 LPT.
- Inmutabilidad de los hechos: ARCA no puede desconocerlos ni cuestionarlos en otro fuero, salvo prueba de falsedad.
- No genera jurisprudencia ni puede ser opuesto como antecedente (salvo cuestiones de puro derecho con condiciones idénticas).
- Suspende la prescripción por un (1) año desde el acto que somete las actuaciones a la instancia (art. 65 inc. d LPT, incorporado por Ley 27.430).
- No procede cuando corresponda hacer denuncia penal (Régimen Penal Tributario).

Nueve años sin reglamentación

El art. 16 bis LPT existe desde 2017. ARCA nunca lo reglamentó. Cero casos públicos de ACV resuelto.

Sin reglamentación, quedan sin definición:

- Plazos del órgano colegiado para emitir el informe.
- Criterios objetivos sobre cuándo ARCA debe habilitar la instancia.
- Mecanismo de recurso contra la decisión de no habilitar.
- Protocolo de confidencialidad sobre la información aportada en caso de no acuerdo.
- Régimen sancionatorio específico (reducción de multas) aplicable al acuerdo.

Art. 49 LPT — exclusión expresa

"El presente artículo no será de aplicación cuando se habilite el trámite de la instancia de conciliación administrativa."

Último párrafo del art. 49 LPT (incorporado por Ley 27.430)

El contribuyente que entra al ACV pierde la reducción escalonada de sanciones del art. 49 LPT que sí tendría si dejara avanzar el procedimiento determinativo.

Argentina no tiene ausencia de incentivo: tiene desincentivo legal expreso.

Críticas doctrinarias al diseño

1

Asimetría estructural

El Fisco monopoliza la habilitación. El órgano colegiado es 100% interno de ARCA. No hay tercero imparcial ni contribuyente. (Yedro, 2018; Coronello, 2019; Sequeira, 2018)

2

Conflicto con principios constitucionales y TIDH

Tutela judicial efectiva, debido proceso, derecho a ser oído. Sin vía recursiva expresa contra el rechazo de habilitación o el contenido del acuerdo. (López y Casasola, 2018)

3

Indisponibilidad del crédito tributario

Debate sobre si el ACV es transacción prohibida o interpretación consensuada de hechos. La inclusión de cuestiones de derecho tensiona el principio de reserva de ley. (Coronello, 2019; Casás, 2003)

Argentina en perspectiva comparada

Dimensión	Argentina	España	Italia	México	Brasil
Base legal	Art. 16 bis LPT (Ley 27.430/2017)	Art. 155 LGT (Ley 58/2003)	D.Lgs. 218/1997	Arts. 69-C a 69-H CFF	Lei 13.988/2020
Vigencia operativa	Sin reglamentar	Desde 2004	Desde 1997	Desde 1/1/2014	Desde 2020
Quién habilita	Solo el Fisco	Fisco con autorización	Contribuyente puede solicitarlo	Contribuyente lo solicita	AGU/PGFN + adhesión
Tercero mediador	No	No (interno)	No (interno)	PRODECON	No
Beneficio en sanción	EXCLUSIÓN expresa (art. 49 último párrafo)	Reducción 65% (Ley 11/2021)	Reducción a 1/3 del mínimo	Condonación 100% de multas	Descuento hasta 50%
Uso práctico	Cero casos públicos en 9 años	Uso regular	114.098 procesos en 2024 (3.600 M€)	18.000 M MXN (2022)	Creciente desde 2020

México como modelo de referencia (PRODECON)

Cobertura material amplia

Aplica frente a:

- SAT (impuestos federales).
- IMSS (cuotas obrero-patronales de seguridad social).
- INFONAVIT (aportaciones al fondo de vivienda).
- Secretarías de Finanzas estatales coordinadas.

Sin umbral monetario

Procede en cualquier importe. Solo el servicio de representación legal de PRODECON tiene umbral (30 UMAs anualizadas — USD 75.000 aprox).

Arquitectura institucional

PRODECON como mediador

Procuraduría de la Defensa del Contribuyente. Organismo público, autónomo, especializado. Actúa como tercero imparcial.

Servicios

- Acuerdos conclusivos (sin umbral).
- Asesoría y consulta gratuita.
- Quejas y reclamaciones.
- Representación legal en juicio (umbral de 30 UMAs).

Resultados

- 18.000 millones MXN resueltos en 2022 vía acuerdo conclusivo.

Modelos internacionales de referencia

1

Modelo OEA/BID (1967)

Comisión integrada por Giuliani Fonrouge (Argentina), Gomes de Sousa (Brasil) y Valdés Costa (Uruguay). Recomienda transacción solo sobre cuestiones de hecho, nunca sobre derecho. Aprobación del funcionario de mayor jerarquía.

2

Modelo CIAT (2015)

Art. 133. Mediador institucional público (Defensor del Obligado Tributario). Bilateralidad del órgano: contribuyente y administración suscriben el acuerdo. Recurso ante negativa. Garantía obligatoria. Publicación.

3

BEPS Acción 14 — OCDE

Estándar mínimo de resolución alternativa de controversias. Empuje hacia mecanismos con tercero imparcial y participación activa del contribuyente. Argentina, miembro del G20, asumió el compromiso de implementación.

Reformas necesarias para que el ACV funcione

1

Habilitación a pedido del contribuyente

Reconocer el derecho del contribuyente a solicitar la apertura del ACV, con criterios objetivos de procedencia reglamentariamente definidos.

2

Tercero mediador imparcial

Crear la figura del Defensor del Contribuyente (modelo PRODECON), con función de mediación y participación en el órgano colegiado.

3

Reducción de sanciones expresa

Derogar el último párrafo del art. 49 LPT y prever expresamente la aplicabilidad del régimen escalonado de reducción al ACV.

4

Vía recursiva contra negativa

Habilitar recurso contra la decisión de ARCA de no abrir el ACV. Y vía recursiva contra el contenido del acuerdo por vicios del consentimiento.

Régimen Infraccional del RIGI

Arts. 209–216, Ley 27.742 | Dec. Regl. 749/2024

Terminación de los Incentivos (Arts. 209–210)

Causas de terminación (Art. 209)

- Fin de la vida útil del proyecto
- Quiebra del VPU
- Baja voluntaria (aprobada por la Autoridad de Aplicación)
- Cese como sanción por infracción al RIGI

Baja voluntaria (Art. 210)

- Cumplidas las obligaciones de inversión y larga maduración, o
- El VPU paga voluntariamente el mínimo de la multa por incumplimiento de inversión (5% del monto mínimo pendiente)
- Sin efecto retroactivo: los incentivos ya utilizados no se afectan
- Desde la solicitud: pérdida de todo derecho, garantía e incentivo futuro

Conductas Infraccionales (Art. 211)

Supuesto	Conducta
a)	Omitir o demorar la presentación de información requerida por la Autoridad de Aplicación
b)	Presentar información o declaraciones juradas falsas o inexactas
c)	Omitir la autorización previa de la Autoridad de Aplicación cuando sea exigida por el régimen
d)	Desafectar bienes importados con franquicias aduaneras antes del vencimiento de los plazos legales
e)	Desarrollar actividades fuera del objeto único del VPU, o incumplimiento de obligaciones de proveedores
f)	Incumplimiento injustificado de las obligaciones de inversión (monto mínimo / larga maduración)
g)	Goce indebido de las franquicias tributarias, aduaneras y cambiarias

Sanciones Aplicables (Art. 213)

Conducta	Sanción
Omisión/demora de información (a)	Apercibimiento + multa \$10M–\$30M (ajustable por IPC)
Información falsa / falta de autorización / desafectación anticipada (b, c, d)	Multa \$100M–\$400M (ajustable por IPC)
Actividades fuera del objeto único / prov. (e)	Multa del 1% al 3% del monto mínimo de inversión
Incumplimiento obligaciones de inversión (f)	Multa 5%–15% del monto pendiente + eventual CESE del RIGI
Goce indebido de franquicias (g)	Devolución de franquicias tributarias, aduaneras y cambiarias con intereses resarcitorios (Art. 37 Ley 11.683)

El Cese como Sanción (Arts. 213 inc. f y 216)

¿Cuándo procede?

- Único supuesto: incumplimiento de las obligaciones esenciales de inversión (monto mínimo / larga maduración — Art. 172 incs. a y b)
- Se dispone por acto administrativo que especifica la causal
- La inhabilitación para nuevos proyectos puede sumarse como sanción accesoria (inc. g Art. 213)

Efectos del cese

- Sin retroactividad: los incentivos ya gozados no se afectan
- Solo opera desde que la resolución queda firme y definitiva
- Pérdida automática de todos los incentivos posteriores a la fecha efectiva de cese
- El VPU no podrá volver a incorporarse al RIGI

Procedimiento Sumarial

Arts. 212, 214, 215 y 217, Ley 27.742

Etapas del Procedimiento Sumarial (Art. 212)

1

Intimación

30 días hábiles para subsanar el incumplimiento (si es materialmente posible)

2

Apertura del sumario

Si no subsana, o si el incumplimiento no es susceptible de subsanación

3

Descargo y ofrecimiento de prueba

15 días hábiles desde la notificación de la imputación

4

Producción de prueba

Mínimo 20 días hábiles

5

Alegato

5 días hábiles desde la clausura del período probatorio

6

Resolución

30 días hábiles desde la presentación del alegato o vencimiento del plazo

Suspensión Cautelar y Extinción de Acción (Arts. 214 y 215)

Suspensión cautelar de incentivos (Art. 214)

- La Autoridad de Aplicación puede ordenarla en la misma resolución de apertura del sumario
- Se suspende el goce de los incentivos hasta la decisión definitiva y firme
- También se suspende el cumplimiento de las demás obligaciones del VPU bajo el RIGI
- Si la decisión final revoca el cese, los incentivos suspendidos se reconocen retroactivamente y las obligaciones se reanudan

Extinción de la acción penal (Art. 215)

- Para infracciones con pena de multa: se extingue por pago voluntario del mínimo de la multa aplicable
- El pago debe efectuarse antes de vencer el plazo del descargo (15 días hábiles desde la apertura del sumario)
- Equivale a la baja voluntaria cuando el VPU opta por pagar el mínimo del inciso e) del Art. 213 (Art. 210 inc. b)

Efectos de los Recursos y Remedios (Art. 217)

Regla central

- Los recursos administrativos, judiciales y arbitrales suspenden la ejecución y los efectos de los actos dictados por la Autoridad de Aplicación.

Recursos administrativos (Ley 19.549)

- Disponibles; no es requisito agotar la vía administrativa para iniciar el arbitraje. No hay plazo de caducidad para el arbitraje, aun ante resolución expresa.

Desistimiento del recurso administrativo

- El VPU puede desistirlo unilateralmente en cualquier momento para promover el arbitraje, sin renuncia de derechos.

Incentivos durante la contienda

- Si se dispuso suspensión cautelar (Art. 214) y se revoca el cese, los incentivos del período se reconocen y las obligaciones se reanudan.

Incompatibilidad arbitraje/recurso adm.

- La promoción del reclamo arbitral impide continuar o interponer nuevos recursos administrativos contra el mismo acto.

Arbitraje en el RIGI

Arts. 221–223, Ley 27.742 | Dec. Regl. 749/2024, Arts. 124–136

¿Cuándo se puede someter una disputa a arbitraje? (Art. 221)

1

Notificación de la Disputa al Estado Nacional

Surte efectos interruptivos de la prescripción (Art. 2.541 CCyCN). Debe notificarse a la Autoridad de Aplicación con copia a la Procuración del Tesoro.

2

Consultas y negociaciones amistosas

60 días corridos desde la notificación. Renovables por acuerdo. En caso de inactividad por 180 días, debe reiniciarse el proceso.

3

Fracaso de la negociación amistosa

Vencido el plazo de 60 días sin acuerdo entre las partes.

4

Inicio del reclamo arbitral

Sin plazo de caducidad — incluso con recurso administrativo en curso, o luego de resolución expresa de impugnación administrativa.

Foros Arbitrales Disponibles — a elección del VPU (Art. 221)

Foro	Quién puede invocarlo / Condiciones
a) CPA 2012 — Corte Permanente de Arbitraje	VPU (socios locales o extranjeros). Sede fuera de Argentina, país signatario Conv. Nueva York 1958. Sin árbitros argentinos ni del Estado del accionista mayoritario.
b) CCI — Cámara de Comercio Internacional (excl. Reglas Abreviadas)	VPU o socios/accionistas extranjeros. Ídem sede y árbitros. Idioma español o inglés si lo invocan accionistas extranjeros.
c) CIADI / Mecanismo Complementario (Conv. Washington 1965)	Solo socios/accionistas extranjeros de Estado Contratante. Disponible si hay accionistas de otro Estado contratante del CIADI. Puede acumularse con reclamo bajo TBI aplicable.
Panel RIGI (Art. 134 Decreto)	Alternativa acordada en el acto de adhesión. 3 profesionales del Listado Habilitado. Resuelve en 60 días (prorrogables por 60 más). Puede homologar acuerdos con fuerza de laudo.

Alcance del Arbitraje y Limitaciones

Disputas arbitrables

- Toda controversia derivada del RIGI entre el Estado Nacional y el VPU adherido
- Incluye: ejecución, aplicación, alcance o interpretación del régimen
- Incluye: validez, uso, goce, cese o ejercicio de derechos, beneficios e incentivos
- Los derechos del VPU no se suspenden por la existencia del arbitraje (Art. 223)
- Derecho aplicable: derecho argentino (Art. 131 Decreto)
- Posibilidad de demanda reconvencional del Estado por incumplimiento del RIGI

Limitaciones y reglas especiales

- Solo el VPU (o socios/accionistas extranjeros en incs. b y c) puede iniciar el arbitraje — no el Estado
- El CIADI y el Mecanismo Complementario solo están disponibles para accionistas extranjeros
- Acumulación obligatoria si hay arbitrajes paralelos sobre la misma disputa bajo el mismo VPU
- Si coexiste con TBI: se acumulan; si no es posible, se discontinúa el reclamo RIGI
- Para procedimientos abreviados o arbitraje de emergencia: requiere consentimiento expreso del Estado

Interacción Arbitraje – Procedimiento Administrativo

Situación	Regla / Efecto
Agotamiento de la vía administrativa	No es requisito para iniciar el arbitraje
Plazo de caducidad para el arbitraje	No existe, aun ante resolución expresa de un recurso
Recurso administrativo en curso	El VPU puede desistirlo unilateralmente para ir a arbitraje (sin renuncia de derechos)
Inicio del arbitraje	Impide continuar o interponer nuevos recursos administrativos sobre el mismo acto
Efecto suspensivo	Recursos adm., judiciales y arbitrales suspenden la ejecución del acto cuestionado
Suspensión cautelar de incentivos (Art. 214)	Se rige por reglas judiciales; el efecto suspensivo del recurso adm. no la alcanza (Art. 119 Decreto)

Vinculación con la Ley 11.683

Arts. 14 y 143 — Implicancias prácticas

Art. 14 Ley 11.683 — Impugnación de Declaraciones Juradas

Interacción con el régimen RIGI

- Art. 14 Ley 11.683 - Permite simple intimación de pago por cómputo de diferimientos inapropiados bajo regímenes de promoción. Potencial efecto sobre devolución de tributos por goce indebido.
- Cierta conflicto con el procedimiento del art 143 de la misma Ley.

Art. 143 Ley 11.683 — Cautelares y Ejecución Fiscal

Interacción con el régimen RIGI

- Art. 143: ARCA puede denunciar incumplimientos y ante determinados supuestos determinar deuda.
- Notificación a accionistas/titulares, sin determinación de oficio. En caso de incumplimiento, ejecución fiscal.

Implicancias prácticas

- El VPU puede enfrentar simultáneamente: sumario RIGI (Autoridad de Aplicación) + determinación de oficio y cautelares (ARCA)
- El efecto suspensivo del recurso RIGI no alcanza automáticamente a la cautelar de la ARCA (Art. 119 Decreto)
- La vía arbitral del RIGI no puede utilizarse para cuestionar determinaciones impositivas de la ARCA (esas deben impugnarse por TFN o Cámara)
- Responsabilidad solidaria de socios/partícipes en UTEs (Art. 118 Decreto): las cautelares pueden alcanzar a todos

Resumen: Mapa del Régimen Infraccional y Recursivo

Instancia	Norma	Efecto suspensivo	Plazo de caducidad
Sumario RIGI (Autoridad de Aplicación)	Arts. 212–213	N/A (es el acto base)	—
Recurso administrativo (Ley 19.549)	Art. 217 RIGI	Sí, suspende ejecución	Arts. 25/26 LNPA (no aplica a arbitraje)
Acción judicial	Art. 217 RIGI	Sí, suspende ejecución	Según CPCC
Arbitraje RIGI (CPA/CCI/CIADI)	Art. 221 RIGI	Sí, suspende ejecución	Sin plazo de caducidad
Cautelar preventiva (Art. 214)	Art. 214 / Art. 119 Dec.	Independiente del recurso	Hasta decisión definitiva
Determinación AFIP + TFN (L. 11.683)	Arts. 14, 143 L. 11.683	Suspende la determinación	Arts. 159/166 L. 11.683

Vías Procesales estratégicas en el Derecho Tributario Argentino

MUCHAS GRACIAS

Valentina Castro – Luciano Cativa – Carlos Protto