



Procedimiento Tributario y Régimen Simplificado

JORNADAS

“LEY 27.799 DE INOCENCIA FISCAL”

2º DÍA: 26 DE FEBRERO DE 2026

ORGANIZA:

COMISIÓN DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Jornadas

Ley 27.799 de Inocencia Fiscal

**Nuevos valores para las Sanciones por
infracciones a los deberes formales – Ley
11.683**

MARTIN R. CARANTA

26/02/2016

**AA
EF** ASOCIACIÓN ARGENTINA
DE ESTUDIOS FISCALES

Infracciones formales – Ley 11.683

Nuevos importes de las sanciones por infracciones a los deberes formales:

- ▶ Art. 38: Omisión de presentar en término de declaraciones juradas
- ▶ Art. 38.1: Omisión de presentar declaraciones juradas informativas
- ▶ Art. 39: Infracciones formales en general y en particular
- ▶ Art. 39.1: Incumplimiento de requerimientos por DJ informativa
- ▶ Art. 39.2: Incumplimiento de obligaciones EE.MM.
- ▶ Art. 40: Falta de registración de trabajadores

Infracciones formales – Ley 11.683

VIGENCIA

“Artículo 45.- Las disposiciones de la presente ley entrarán en vigencia el día de su publicación en el Boletín Oficial”.

Aplica para infracciones cometidas a partir del 02/01/2026.

Infracciones formales – Ley 11.683

Preocupación manifestada por la FACPCE (14/01/2026)

16. Multas por infracciones formales

Se sugiere que la reglamentación defina que las multas previstas en la Ley 11.683 **se gradúen según la categoría del contribuyente** (micro, pequeñas, medianas empresas tramo 1 y 2, demás contribuyentes), guardando **proporcionalidad** con la gravedad del incumplimiento, el **tiempo de mora y la conducta previa, diferenciando incumplimientos aislados de reincidencias** sistemáticas.

Asimismo, se sugiere **la implementación de recordatorios e intimaciones previas** y la **consideración de los días de demora**.

Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 38: Omisión de presentación en término de declaraciones juradas

Infracción sancionada: Omisión de presentar la declaración jurada dentro de los plazos establecidos por la ARCA (sin necesidad de requerimiento previo).

Nuevo importe: \$220.000 / Importe anterior: \$200

Sujetos sociedades, asociaciones o entidades de cualquier clase constituidas en el país o de establecimientos organizados en forma de empresas estables: importe elevado.

Nuevo importe: \$440.000 / Importe anterior: \$400

Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 38: Omisión de presentación en término de declaraciones juradas

EJEMPLO:

Contribuyente que se atrasa un (1) día con la presentación de la DJ del IVA.

Conclusión: incurre en la conducta tipificada como infracción sujeta a la sanción.

Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 38: Omisión de presentación en término de declaraciones juradas

Procedimiento de aplicación:

- ▶ **Inicio:** Notificación emitida por sistema de computación.
- ▶ **Plazo de Pago Reducido (PPR):** 15 días [hábiles] a partir de la notificación. Requiere pago voluntario de la multa y presentación de la declaración jurada omitida. Los importes se reducirán de pleno derecho a la mitad y la infracción no se considerará como un antecedente en su contra.
- ▶ **Mismo efecto:** si ambos requisitos se cumplimentaren desde el vencimiento general de la obligación hasta los QUINCE (15) días posteriores a la notificación mencionada.

Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 38: Omisión de presentación en término de declaraciones juradas

Procedimiento de aplicación:

- ▶ **No pago la multa o no se presenta la declaración jurada:** Deberá sustanciarse el sumario a que se refieren los artículos 70 y siguientes, sirviendo como cabeza del mismo la notificación indicada precedentemente.

Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 38: Omisión de presentación en término de declaraciones juradas

Ejemplo de aplicación de la sanción



Vigencia del PPR

Infracciones formales – Ley 11.683

Instrucción General 2/2026 (08/02/2026)

PROCEDIMIENTO. Pautas para la aplicación de la multa prevista en el artículo 38 de la Ley N° 11.683, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones.

En el marco de la asistencia al ciudadano para el correcto cumplimiento de sus obligaciones tributarias, y considerando que el citado artículo 38 habilita a este Organismo a ejercer la opción respecto de la modalidad de notificación, por la presente se establecen pautas procedimentales para la aplicación de la multa.

Infracciones formales – Ley 11.683

Instrucción General 2/2026 (08/02/2026)

II. PAUTAS PROCEDIMENTALES

1. Envío de “Recordatorio por Falta de Presentación”.

Luego del vencimiento de la declaración jurada determinativa conforme a la fecha fijada por la respectiva norma, el Sistema de Cuentas Tributarias (SCT) generará, de manera automática, un **“Recordatorio por Falta de Presentación”**, que será notificado al Domicilio Fiscal Electrónico de todos aquellos contribuyentes que se encuentren inscriptos en el impuesto correspondiente, y no registren la debida presentación.

No se aplica para contribuyentes bajo segmento 1.1.

Infracciones formales – Ley 11.683

Instrucción General 2/2026 (08/02/2026)

2. Intimación.

2.1. **PLAZO DE ESPERA.** La intimación por falta de presentación de la declaración jurada determinativa se efectuará en forma diferenciada de acuerdo con el segmento asignado a cada contribuyente **[20 – 90 días corridos]**, contados desde la fecha de vencimiento de la obligación omitida, excluyendo a aquellos incorporados en el Segmento 1.1.

El sistema de control (SCT) registrará la multa correspondiente una vez vencido el **plazo de espera**.

Infracciones formales – Ley 11.683

Instrucción General 2/2026 (08/02/2026)

2.2. Transcurrido el **plazo de espera**, se efectuarán los controles sistémicos pertinentes para determinar los contribuyentes que dieron cumplimiento a la presentación de la declaración jurada y al pago de la multa correspondiente.

2.3. Obtenido el universo de contribuyentes que persisten con el incumplimiento de una o ambas de las citadas obligaciones, **se habilitarán las respectivas intimaciones...**

Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 38: Omisión de presentación en término de declaraciones juradas

Ejemplo de aplicación de la sanción s/ IG 2/2026 p/ Seg. 1.2 (interpretación ARCA 24/02/2026)



Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 38.1: Omisión de presentar declaraciones juradas informativas (1er. Párr.)

Infracción sancionada: Omisión de presentar las DDJJ previstas en los regímenes de información propia del contribuyente o responsable, o de información de terceros, establecidos mediante resolución general de la AFIP/ARCA, dentro de los plazos establecidos.

Nuevo importe: \$5.000.000 / Importe anterior: \$5.000

Sujetos sociedades, asociaciones o entidades de cualquier clase constituidas en el país o de establecimientos organizados en forma de empresas estables: importe elevado.

Nuevo importe: \$10.000.000 / Importe anterior: \$10.000

Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 38.1: Omisión de presentar declaraciones juradas informativas (2do. párr.)

Infracción sancionada: Obligación de presentar DJ informativa sobre la incidencia en la determinación del impuesto a las ganancias de las operaciones de importación y exportación entre partes independientes dentro de los plazos.

Nuevo importe: \$1.500.000 / Importe anterior: \$1.500

Sujetos sociedades, asociaciones o entidades de cualquier clase constituidas en el país o de establecimientos organizados en forma de empresas estables: importe elevado.

Nuevo importe: \$10.000.000 / Importe anterior: \$9.000

Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 38.1: Omisión de presentar declaraciones juradas informativas (3er. párr.)

Infracción sancionada: Obligación de presentar declaraciones juradas por operaciones —excepto en el caso de importación y exportación entre partes independientes— con sujetos del exterior.

Nuevo importe: \$11.000.000 / Importe anterior: \$10.000

Sujetos sociedades, asociaciones o entidades de cualquier clase constituidas en el país o de establecimientos organizados en forma de empresas estables: importe elevado.

Nuevo importe: \$22.000.000 / Importe anterior: \$20.000

Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 38.1: Omisión de presentar declaraciones juradas informativas

Procedimiento de aplicación

La aplicación de estas multas, se regirá por el procedimiento previsto en los artículos 70 y siguientes.



Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 39: Infracción formal genérica (1er. párr.)

Infracción sancionada: Violaciones a las disposiciones de LPF, de leyes tributarias, decretos reglamentarios y de toda otra norma de cumplimiento obligatorio, que establezcan o requieran el cumplimiento de deberes formales tendientes a determinar la obligación tributaria, a verificar y fiscalizar el cumplimiento que de ella hagan los responsables.

Nuevo importe: de \$150.000 a \$2.500.000 / Importe anterior: de \$150 a \$2.500

Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 39: Infracción formal genérica (1er. párr.)

EJEMPLO: Omisión de responder en término un requerimiento de inspección.



Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 39: Infracción a deberes formales tipificados (2do. párr.)

Infracción sancionada: Infracciones a deberes formales contemplados en los incisos 1 a 4.

Nuevo importe: hasta \$35.000.000 / Importe anterior: hasta \$45.000



Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 39: Infracción a deberes formales tipificados (2do. párr.)

EJEMPLO: Domicilio fiscal desactualizado.



Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 39: Infracción a deberes formales

Procedimiento de aplicación

Multas **acumulables con las establecidas en el artículo 38.**

Si existiera resolución condenatoria respecto del incumplimiento a **un [1]** requerimiento, las sucesivas reiteraciones que se formulen a partir de ese momento y que tuvieren por objeto el mismo deber formal, serán pasibles en su caso de la aplicación de multas independientes, aun cuando las anteriores no hubieran quedado firmes o estuvieran en curso de discusión administrativa o judicial.

La multa a aplicarse se graduará ***conforme a la condición del contribuyente y a la gravedad de la infracción.***



Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 39.1: Incumplimiento de requerimiento por DJ informativa (1er. párr.)

EJEMPLO: No cumplir en término con el requerimiento de presentar el régimen de participaciones societarias (RG 4697/2020).



Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 39.1: Incumplimiento de requerimiento por DJ informativa (1er. párr.)

Infracción sancionada: Incumplimiento a los requerimientos a presentar las declaraciones juradas informativas —originales o rectificativas— previstas en el artículo 38.1 y las previstas en los regímenes de información propia del contribuyente o responsable, o de información de terceros, establecidos mediante RG de la AFIP/ARCA.

Nuevo importe: de \$500.000 a \$35.000.000 / Importe anterior: de \$500 a \$45.000



Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 39.1: Incumplimiento reiterado de requerimiento por DJ informativa (3er. párr.)

Infracción sancionada: A los contribuyentes o responsables cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a la suma de \$10.000 millones, que incumplan **el tercero** de los requerimientos indicados en el primer párrafo, se les aplicará una multa de DOS (2) a DIEZ (10) veces del importe máximo previsto en el citado párrafo, la que se acumulará a las restantes sanciones previstas en el presente artículo.

Nuevo importe: de \$70.000.000 a \$350.000.000 / Importe anterior: de \$90.000 a \$450.000



Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 39.1: Incumplimiento de requerimiento por DJ informativa

Procedimiento de aplicación

Multas **acumulables con las del artículo 38.1.**

La multa graduable ***conforme a la condición del contribuyente y a la gravedad de la infracción.***

Si existiera resolución condenatoria respecto del incumplimiento a **un [1]** requerimiento de la AFIP/ARCA, las sucesivas reiteraciones que se formulen a partir de ese momento y que tuvieren por objeto el mismo deber formal, serán pasibles en su caso de la aplicación de multas independientes, aun cuando las anteriores no hubieran quedado firmes o estuvieran en curso de discusión administrativa o judicial.



Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 39.2 inc. a): Incumplimiento de entidades multinacionales

- **Nuevo importe: de \$6.000.000 a \$15.000.000 / Importe anterior: de \$80.000 a \$200.000**

Infracción sancionada: (i) Omitir informar la pertenencia a uno o más grupos de EE.MM., cuyos ingresos anuales consolidados totales de cada grupo sean iguales o superiores a los parámetros que regule la AFIP/ARCA; y de informar los datos identificatorios de la última entidad controlante del o los grupos multinacionales a los que pertenece.

La omisión de informar la pertenencia a uno o más grupos de Entidades Multinacionales con ingresos inferiores a tales parámetros y los datos de su última entidad controlante será pasible de una multa graduable entre \$1.125.000 y \$5.250.000 (antes de \$ 15.000 a \$ 70.000).



Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 39.2 inc. a): Incumplimiento de entidades multinacionales

- **Nuevo importe: de \$6.000.000 a \$15.000.000 / Importe anterior: de \$80.000 a \$200.000**

Infracción sancionada:

(ii) Omitir informar, en los plazos establecidos al efecto, los datos identificatorios del sujeto informante designado para la presentación del Informe País por País, indicando si éste actúa en calidad de última entidad controlante, entidad sustituta o entidad integrante del o los grupos multinacionales, conforme lo disponga la Administración Federal.

(iii) Omitir informar, en los plazos establecidos al efecto, la presentación del Informe País por País por parte de la entidad informante designada en la jurisdicción fiscal del exterior que corresponda; conforme lo disponga la Administración Federal.

Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 39.2 inc. b): Omisión de presentar el informe País por País

Infracción sancionada: Omisión de presentar el Informe País por País, o su presentación extemporánea, parcial, incompleta o con errores o inconsistencias graves.

Nuevo importe: de \$45.000.000 a \$67.500.000 / Importe anterior: de \$600.000 a \$900.000



Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 39.2 inc. c): Omisión de presentar información complementaria del informe País por País

Infracción sancionada: El incumplimiento, total o parcial, a los requerimientos hechos por la AFIP/ARCA, de información complementaria a la declaración jurada informativa del Informe País por País.

Nuevo importe: de \$13.500.000 a \$22.500.000 / Importe anterior: de \$180.000 a \$300.000



Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 39.2 inc. d): Incumplimiento a requerimientos

Infracción sancionada: El incumplimiento a los requerimientos a cumplimentar los deberes formales referidos en los incisos a) y b).

Nuevo importe: \$15.000.000 / Importe anterior: \$200.000

La multa prevista en este inciso es acumulable con la de los incisos a) y b).

Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 39.2: Incumplimientos de EE.MM.

Si existiera resolución condenatoria respecto del incumplimiento de un [1] requerimiento, las sucesivas reiteraciones que se formulen a continuación y que tuvieren por objeto el mismo deber formal, serán pasibles de multas independientes, aun cuando las anteriores no hubieran quedado firmes o estuvieran en curso de discusión administrativa o judicial.



Infracciones formales – Ley 11.683

Artículo 39.3: Incumplimientos de deberes formales

En los casos del artículo 38.1, del artículo 39 y 39.1, se considerará asimismo consumada la infracción **cuando el deber formal de que se trate**, a cargo del responsable, **no se cumpla de manera integral**, obstaculizando a la AFIP/ARCA en forma mediata o inmediata, el ejercicio de sus facultades de determinación, verificación y fiscalización.



Infracciones formales – Ley 11.683

Art. 40: Clausura

1er. párr.: El nuevo valor para consumir la infracción por bienes o servicios no facturados se fija en \$ 20.000 (antes \$10).

2do. párr.: Trabajadores no registrados

Infracción sancionada: Ocupar trabajadores en relación de dependencia y no registrarlos y declararlos con las formalidades exigidas por las leyes respectivas.

Nuevo importe: de \$200.000 a \$7.500.000 / Importe anterior: de \$3.000 a \$100.000

Infracciones formales – Ley 11.683

ACTUALIZACIÓN DE IMPORTES (Ley 27.799, artículo 43)

- ▶ Los montos se ajustarán anualmente, a partir del 1° de enero de 2027, considerando la variación anual de la Unidad de Valor Adquisitivo (UVA), operada entre los meses de enero a diciembre del año calendario inmediato anterior al del ajuste.
- ▶ Los montos determinados por aplicación de este mecanismo resultarán de aplicación para el año calendario que se inicie a partir de cada actualización.
- ▶ Para la cancelación de las sanciones previstas se considerará el monto vigente al momento de su cancelación.
- ▶ ARCA publicará anualmente los importes que tendrán efectos a partir del 1° de enero de cada año.



Infracciones formales – Ley 11.683

CANCELACIÓN DE MULTAS (Decreto 93/2026, artículo 6°)

Las sanciones por incumplimientos a los deberes formales previstas en la Ley 11.683 cancelarán considerando las siguientes pautas:

- a. Aquellos cometidos **con anterioridad a la entrada en vigencia** de la Ley 27.799 (antes del 02/1/2026): ***al importe vigente al momento de su incumplimiento.***
- b. Aquellos cometidos **a partir de la entrada en vigencia** de la Ley 27.799 (desde el 02/1/2026): ***al monto vigente al momento de su cancelación.***



Infracciones formales – Ley 11.683

PROCEDIMIENTO PARA LA APLICACIÓN DE LAS MULTAS

LPF, ARTICULO 70

Los hechos reprimidos por los artículos 38 y 38.1, 39 y 39.1 y 39.2, ... , serán objeto, en la oportunidad y forma que en cada caso se establecen, de un **sumario administrativo** cuya instrucción deberá disponerse por **resolución emanada de juez administrativo**, en la que deberá constar claramente el acto y omisión que se atribuyen al presunto infractor.

Infracciones formales – Ley 11.683

APLICACIÓN DE LAS MULTAS (LPF, ARTICULO 70.1)

Infracciones formales por arts. 38.1, 39, 39.1 y 39.2: antes de la instrucción de sumario, la AFIP/ARCA podrá iniciar el procedimiento de aplicación de la multa con una **notificación emitida por el sistema de computación** (requisitos s/ art. 71 y nombre y cargo del juez administrativo).

PPR: Si dentro del **plazo de quince (15) días a partir de la notificación**, el infractor pagare voluntariamente la multa, cumpliera con el o los deberes formales omitidos y, en su caso, reconociera la materialidad del hecho infraccional, **los importes se reducirán de pleno derecho a la mitad y la infracción no se considerará como un antecedente en su contra.**

Infracciones formales – Ley 11.683

SUSTANCIACIÓN DEL SUMARIO – DEFENSA (LPF, ARTICULO 71)

La resolución que disponga la sustanciación del sumario será notificada al presunto infractor, a quien se le acordará un plazo de QUINCE (15) días, prorrogable por resolución fundada, por otro lapso igual y por una única vez, para que formule por escrito su descargo y ofrezca todas las pruebas que hagan a su derecho.

El acta labrada que disponga la sustanciación del sumario, indicada en los **supuestos de las infracciones del artículo 39**, será notificada al presunto infractor, acordándole CINCO (5) días para que presente su defensa y ofrezca las pruebas que hagan a su derecho.

Infracciones formales – Ley 11.683

SUSTANCIACIÓN DEL SUMARIO – DEFENSA (LPF, ARTICULO 50)

Si en la primera oportunidad de defensa en la sustanciación de un sumario por **infracción al artículo 39** o en la audiencia que marca el artículo 41, el titular o representante legal reconociere la materialidad de la infracción cometida, **las sanciones se reducirán, por única vez, al mínimo legal.**

Infracciones formales – Ley 11.683

GRADUACIÓN DE SANCIONES – ATENUANTES Y AGRAVANTES (LPF, ARTICULO 50.3)

Se considerarán como **atenuantes**, entre otros, los siguientes:

- a) La actitud positiva frente a la fiscalización o verificación y la colaboración prestada durante su desarrollo.
- b) La adecuada organización, actualización, técnica y accesibilidad de las registraciones contables y archivos de comprobantes, en relación con la capacidad contributiva del infractor.
- c) La ***buena conducta general observada respecto de los deberes formales y materiales***, con anterioridad a la fiscalización o verificación.
- d) La renuncia al término corrido de la prescripción.

Infracciones formales – Ley 11.683

GRADUACIÓN DE SANCIONES – ATENUANTES Y AGRAVANTES (LPF, ARTICULO 50.3)

Se considerarán como **agravantes**, entre otros, los siguientes:

- a) La actitud negativa frente a la fiscalización o verificación y la falta de colaboración o resistencia —activa o pasiva— evidenciada durante su desarrollo.
- b) La insuficiente o inadecuada organización, actualización, técnica y accesibilidad de las registraciones contables y archivos de comprobantes...
- c) El ***incumplimiento o cumplimiento irregular de los deberes formales y materiales***, con anterioridad a la fiscalización o verificación.
- d) La gravedad de los hechos y la peligrosidad fiscal evidenciada, en relación con la capacidad contributiva del infractor y la índole de la actividad o explotación...

Infracciones formales – Ley 11.683

APLICACIÓN DE LAS MULTAS (LPF, ARTICULO 76)

Contra las **resoluciones que impongan sanciones** ..., los infractores o responsables podrán interponer -a su opción- dentro de los QUINCE (15) días de notificados, los siguientes recursos:

- a) Recurso de reconsideración para ante el superior.
- b) Recurso de apelación para ante el TRIBUNAL FISCAL DE LA NACION competente, cuando fuere viable.

ART. 159 — El TFN será competente para conocer: b) De los recursos de apelación contra las resoluciones de la AFIP que, impongan multas superiores a \$25.000... (Monto s/Ley 26.784 B.O. 05/11/2012).

iiiMUCHAS GRACIAS!!!

Martín R. Caranta

Lisicki Litvin y Abelovich

@mrcaranta

PRESCRIPCIÓN

María
Vázquez

PRESCRIPCIÓN

No perder de vista, que la finalidad de este instituto, es lograr que exista certidumbre jurídica, dando seguridad y firmeza a los derechos, estableciendo un límite en el accionar tanto del Fisco como de los contribuyentes, más allá de determinados períodos de tiempo.

Ello, en atención a que el abandono de los derechos por un lapso prolongado de tiempo -que exceda el dispuesto por la norma- crea incertidumbre, inestabilidad y la consecuente falta de certeza en las relaciones jurídico-tributarias entre el ente recaudador y los sujetos pasivos -contribuyentes, responsables, etc.- del impuesto. (López Herrera, Edgardo y colaboradores, “Derecho Tributario - Tratado de la prescripción liberatoria”, Ed. Lexis N° 9999/010846, Buenos Aires, 2009, Pág. 27 y ss.)

Seguridad jurídica, certeza, derecho de propiedad, legalidad, derechos adquiridos.

1. REDUCCIÓN DE PLAZOS EN MATERIA DE IMPUESTOS Y RSS -DERECHO COMPARADO-.
2. CAMBIO EN EL CCCU
3. ELIMINACIÓN DE LA CAUSAL DE SUSPENSIÓN PREVISTA EN EL 65.1
4. NORMA DE TRANSICIÓN
5. RELACIÓN ENTRE LA LEY, DECRETO REGLAMENTARIO E INSTRUCCIÓN. (fechas)

PLAZO DE PRESCRIPCIÓN EN OTROS PAÍSES

I) Uruguay: 5 años, se extiende a 10 años cuando el contribuyente no esté inscripto, haya incurrido en defraudación o haya omitido denunciar el acaecimiento del hecho imponible (Código Tributario de la R.O. Uruguay). (<https://parlamento.gub.uy/sites/default/files/codigos/CodigoTributario2014-03.pdf>)

II) Brasil: 5 años desde la fecha de su constitución definitiva (Art. 173, 174, Ley Nº5172, 1966). (<https://www.mantoanadvogados.com.br/blog/prescricao-e-decadencia-em-debitos-tributarios-como-funciona-546?srsId=AfmBOoqSr3WKhCpkU0UpTwplRrDteuBujT8uadQhyavDpUvX7AdKaiUB>).

III) Chile: 3 años para los tributos liquidados por el organismo recaudador, se extiende el plazo a seis años para los impuestos declarados por el contribuyente cuando se omitiera presentar la DDJJ o ella fuera maliciosamente falsa. (<https://www.bcn.cl/leychile/navegar?idNorma=1142667&idParte=0>).

IV) España: 4 años.

(<https://vlex.es/vid/prescripcion-deuda-tributaria-932510666#:~:text=Las%20deudas%20tributarias%20prescriben%20por,un%20plazo%20de%20cuatro%20a%C3%B1os>)

V) Italia: 10 años para cobrar créditos tributarios ya liquidados. En cambio, el plazo de prescripción es de 5 años sanciones fiscales administrativas y para realizar determinaciones de oficio (en ciertos supuestos, puede extenderse hasta 7 años). (<https://avvocatcartellesattoriali.com/2026/02/03/prescrizione-dellaccertamento-fiscale-termini-decadenze-e-tutele-del-contribuente>)

TRIBUTOS. BASE NORMATIVA:

LEY 27.799 –B.O. 2/1/26-:

Título II –Procedimiento-, Capítulo I –Reforma a la Ley 11.683 y a cont. de cambios en materia sancionatoria-:, en arts. 30, 31, 32 se sustituye art. 56, se incorpora 1er. art. s/número a cont. 56, se deroga art. s/número art. 65 Ley 11.683).

BASE NORMATIVA:

DECRETO 93/2026 –B.O. 9/2/26-:

Art. 2: incorpora arts. sin número a continuación del art. 53 del DR 1397-: cuando se encuentra regularizado el saldo de DDJJ, vuelve s/concepto de discrepancia significativa (relación de ambos artículos en el primero, y último párrafo del segundo?)

APLICACIÓN DEL NUEVO ESQUEMA EN MATERIA DE TRIBUTOS –no solo Régimen

Simplificado-:

Situación de inscriptos, no inscriptos sin obligación de inscribirse, o aquellos que regularicen su situación espontáneamente: 5 años/3 años cuando se dan ciertos requisitos

No inscriptos: se mantiene igual en 10 años.

Repetición, Devolución, Agentes de retención y percepción.

Requisitos para la reducción:

(i) DDJJ correspondiente en término y regularizado saldo + (ii) no discrepancia significativa entre la información declarada y la información disponible en sus sistemas o proporcionada por terceros.

Requisitos para la reducción

v. art. 2 DR, incorporación al art. 53 del DR de la Ley

11.683: DDJJ en término y saldo regularizado:

cuando se hubiere cancelado en su totalidad cfr.

normativa aplicable o adherido a plan dentro del

plazo de vencimiento de la respectiva obligación.

Discrepancia significativa: cfr. Ley 56.1. y DR 53

- 1.- Si de la impugnación surge incremento de saldo de impuesto a f/organismo, reducción de quebrantos o SAF de contribuyente o responsable: no inferior al 15%.
- 2.- Si la diferencia del impuesto declarado y el que resulte como consecuencia de la impugnación de ARCA supere la suma del art. 1 del RPT (Título IX de la Ley 27.430).
- 3.- Por la utilización de facturas apócrifas.

LA DIFERENCIA DEBERÍA SURGIR DE UNA DDOO.

EL DR REFIERE A ESTOS PARÁMETROS, PERO AGREGA: no se considerará la diferencia –a los fines de los **párrafos precedentes**- que se produzca entre la DJ Original y la rectificativa espontánea efectuada por el contribuyente, respecto del PF de que se trate. (esto aplica tb. para el primer requisito?)

Discrepancia significativa: cfr. Ley y DR

DE DONDE DEBE SURGIR LA DIFERENCIA?

DIFERENCIAS EN LA REDACCIÓN DE LA LEY Y EL D.R. respecto de la misma cuestión:

Debe existir una determinación de oficio? Exceso reglamentario en el art. 53 del DR de la Ley 11.683?

No olvidemos la modificación en el ámbito de prescripción de tributos locales y las implicancias posibles.

Discrepancia significativa: cfr. Ley y DR

LEY: Artículo...: A los fines de lo dispuesto en el inciso a) del artículo anterior, se considerará que existe una discrepancia significativa cuando se verifique, al menos, una de las siguientes condiciones:

- i) **Si de la impugnación realizada por la Agencia de Recaudación y Control Aduanero** resultare un incremento de los saldos de impuestos a favor del organismo o, en su caso, una reducción de los quebrantos impositivos o de los saldos a favor de los contribuyentes o responsables, por un porcentaje no inferior al quince por ciento (15%) respecto de lo que hubiera declarado el contribuyente.
- ii) Si la diferencia entre el impuesto declarado y el impuesto que resulte como consecuencia de la impugnación realizada por la Agencia de Recaudación y Control Aduanero supere la suma fijada en el artículo 1° del Régimen Penal Tributario, establecido por el título IX de la ley 27.430.
- iii) Si de la impugnación realizada por el organismo recaudador con motivo de la utilización de facturas y otros documentos apócrifos, resulta un incremento del saldo de impuesto a favor del Fisco o, en su caso, una reducción de los quebrantos impositivos o de los saldos a favor de los contribuyentes o responsables”.

DR: ARTÍCULO...- La discrepancia significativa a la que se refiere el primer artículo sin número agregado a continuación del artículo 56 de la ley se considerará configurada respecto del período fiscal de que se trate cuando la AGENCIA DE RECAUDACIÓN Y CONTROL ADUANERO (ARCA) verifique:

- a. un incremento del saldo del impuesto a favor del organismo fiscal o, en su caso, una reducción del quebranto impositivo o de los saldos a favor de los contribuyentes o responsables, por un porcentaje no inferior al QUINCE POR CIENTO (15 %) respecto del declarado en ese período por el contribuyente; o
- b. una diferencia entre el impuesto declarado **y/o ingresado** por el contribuyente en ese período y el **determinado** por el organismo fiscal, que supere el importe -vigente en el período fiscal en que venza la declaración jurada- del artículo 1° del Régimen Penal Tributario establecido en el Título IX de la Ley N° 27.430 y sus modificaciones.

Asimismo, cuando el referido **ajuste se practique como consecuencia** de haberse detectado la utilización de facturas u otros documentos que resultaren apócrifos, la discrepancia significativa quedará configurada con independencia del importe **que arroje la determinación efectuada** por la AGENCIA DE RECAUDACIÓN Y CONTROL ADUANERO (ARCA).

Discrepancia significativa: cfr. Ley y DR

EL DR AGREGA: no se considerará la diferencia que se produzca entre la DJ Original y la rectificativa espontánea efectuada por el contribuyente, respecto del PF de que se trate. (esto aplica tb. para el primer requisito? La rectificativa espontánea y la prescripción a considerar cfr. art. 67 inc. a) de la Ley 11.683)

Qué pasa con diferentes tributos, podemos tener diferentes plazos? Qué pasa si transcurrieron los tres años y aparece una discrepancia significativa? Derechos adquiridos.

INSTRUCCIÓN 3/2026 (ARCA) (5/2/26)

Vigencia y efectos: art. 2537 del CCCN: plazos de prescripción en curso al momento de entrada en vigencia de una nueva ley: se rigen por ley anterior. Si por esa ley se requiere mayor tiempo que las nuevas: quedan cumplidos cuando transcurre el plazo designado por la nueva ley desde el día de su vigencia, excepto que el de la antigua ley finalice antes que el nuevo plazo contado a partir de la vigencia de la nueva ley, en cuyo caso se mantiene el de la anterior.

INSTRUCCIÓN 3/2026 (ARCA)

Concluye: De tal manera, la reducción de la prescripción operará cuando: requisitos establecidos en el nuevo texto + no impugnación, si el plazo remanente supera tres años.

Los que estaban en curso, pero con plazo menor: culminarán
cfr. plazo originario.

Doctrina de la CSJN.

	Ley 27799 Vigencia 2 de enero de 2026 Prescripción 3 años			
			PRESCRIPCIÓN	
Período Fiscal	Vencimiento general presentación DDJJ	Inicio Cómputo Prescripción	Ley anterior (5 años)	Ley 27799 (3 años) Períodos anteriores Art. 2537 CCyC
2020	2021	1-ene-22	1-ene-27	1-ene-27
2021	2022	1-ene-23	1-ene-28	1-ene-28
2022	2023	1-ene-24	1-ene-29	1-ene-29
2023	2024	1-ene-25	1-ene-30	2-ene-29
2024	2025	1-ene-26	1-ene-31	2-ene-29

INSTRUCCIÓN 3/2026 (ARCA)

Supuestos especiales:

- a) art. 65. 1 de la Ley 11.683. Se elimina desde su vigencia la causal de suspensión, no afecta a las configuradas.**
- b) Suspensiones e interrupciones: no se ven afectadas.**
- c) Multas y clausuras: art. 58 de la Ley: 1 de enero siguiente al año en que haya tenido lugar el incumplimiento. Ley anterior a plazos en curso al 2/1/26**
- d) Para hacer efectivas multas y clausuras: corre desde la fecha de resolución firme (art. 60 LPT)**

Art. 2537. Norma de transición. CSJN

“La declaración de prescripción de la acción por cobro de débitos indebidos sobre facturas es arbitraria, pues la cámara aplicó directamente el nuevo plazo legal de cinco años previsto en el art. 2560 del Código Civil y Comercial de la Nación, prescindió de la norma aplicable y omitió considerar el planteo formulado por la actora relativo a que de acuerdo con el art. 2537 del Código Civil y Comercial de la Nación no estaba prescripta la acción respecto de ninguno de los periodos reclamados en la demanda, ya que las facturas en cuestión habían nacido bajo la vigencia del Código Civil derogado que preveía un plazo de prescripción de diez años y que las mediaciones fueron notificadas antes de que venciera el plazo.”

(Fallos: 348:487) “Clínica Privada Ranelagh” del 10/6/25. –la página de la Corte la enlaza con el Boletín de Jurisprudencia sobre Normas locales y prescripción referenciado *infra-*

TRIBUTOS LOCALES. BASE NORMATIVA:

LEY 27.799 –B.O. 2/1/26-:

**Título II –Procedimiento-, Capítulo II –Reformas al
CCCN-: arts. 33 y 34 (sustituyen arts. 2532 y 2560
del CCCN).**

TRIBUTOS LOCALES. BASE NORMATIVA:

Recurrentes debates por la estrecha vinculación con:

- 1.- La estructura de poder diseñada por la CN.
- 2.- Línea divisorial entre el Derecho Público y Privado.

TRIBUTOS LOCALES:

“Este gobierno, general y local a su vez, será complicado y difícil, pero no por ello dejará de ser el único gobierno possible para la República Argentina. Las formas simples y puras son más fáciles, pero todos ven que la República Argentina es tan incapaz de una pura y simple federación, como de una pura y simple unidad. Ella necesita, por sus circunstancias, de una federación unitaria o de una unidad federativa. Esta forma de solución no es original. (...)” (Alberdi, “Bases para la Organización Política y Económica de la Confederación Argentina” T.1, El Ateneo, Madrid, 1913, p. 133)

TRIBUTOS LOCALES. BASE NORMATIVA:

Art. 2532: **Ámbito de aplicación:** En ausencia de disposiciones específicas, las normas de este capítulo son aplicables a la prescripción adquisitiva y liberatoria.

(Antigua redacción) “Ámbito de aplicación. En ausencia de disposiciones específicas, las normas de este Capítulo son aplicables a la prescripción adquisitiva y liberatoria. Las legislaciones locales podrán regular esta última en cuanto al plazo de tributos”.

TRIBUTOS LOCALES. BASE NORMATIVA:

Art. 2560: Plazo genérico: (...) El plazo de prescripción es de 5 años, excepto que esté previsto uno diferente en la legislación local. En materia de tributos establecidos por las provincias, la CABA y/o los municipios, el término de prescripción se regirá por lo dispuesto en la ley 11.683 o la que en el futuro la sustituya.

(Antigua redacción) “Plazo genérico. El plazo de la prescripción es cinco años, excepto que esté previsto uno diferente en la legislación local”.

TRIBUTOS LOCALES. DEBATE:

“Y discrepo absolutamente de la posición del senador Pagotto. Las provincias tenemos la potestad de fijar nosotros la prescripción en los impuestos provinciales y los municipios en los municipales. Y esta ley nos quita esa potestad. Por eso, la vamos a rechazar, porque las provincias y los municipios no tenemos por qué entregar esta facultad. En lo que son tributos provinciales o en lo que son tributos municipales, la prescripción la fijan las provincias o la fijan los municipios. De ninguna manera se puede unificar para que la fije la Nación. Esto quiere decir: en ingresos brutos que las provincias podrían fijar prescripción, estamos entregando, con esta ley, esa facultad. Y quiero que les quede claro a todos los que votan esto por eso la queríamos corregir en comisión que las provincias están entregando su facultad de fijar prescripción”.

(Senador Salino, conf. versión taquigráfica provisoria (pendiente de aprobación), Período 143, 12ª Reunión, 1ª Sesión extraordinaria (especial) 17/12/2025, pág. 135. Referencia tomada de Juan M. Álvarez Echagüe, “Es como si fuera un blanqueo.... pero sin seguridad jurídica”, Doctrina Penal Tributaria y Económica Errepar, Buenos Aires, 2025.)

TRIBUTOS LOCALES. ARMONIZACIÓN FEDERAL:

¿Se cierra o se reabre una discusión?

Visiones ius publicitas (Dino Jarach) vs. ius privatistas (Osvaldo Soler)

1.- “Filcrosa” - 2003 (Fallos: 326:3899) –voto Petracchi y Maqueda minoría, ley 11585, igualdad-, “Casa Casmma” -2009 (Fallos: 332:616) - voto de Carmen Argibay -. –Sociedad Italiana de Beneficencia - 2003- voto del Dr. Casas, voto en minoría de Orgaz, en el caso “Liberti” – 1956 (Fallos 235: 571), que luego se consolida en Lorenzo Larralde -1959 (Fallos 243:98)

2.- “Volkswagen c/ Misiones” -2019 (Fallos: 342:1903), “Alpha Shipping” -2023 (Fallos: 346:103). ¿Tiene incidencia en la interpretación de que deben ir por Códigos de fondo?. Criterio del Dr. Rosatti.

RSS. BASE NORMATIVA:

LEY 27.799 –B.O. 2/1/26-:

Título II –Procedimiento-, Capítulo II –Reformas a “otras disposiciones”-: art. 35 y 36 (incorpora 2 últ. párr. de arts. 24 Ley 23.660 y 47 Ley 23.661 respectivamente), art. 37 (sustituye art. 16 de Ley 14.236).

RSS. BASE NORMATIVA:

DECRETO 93/2026 –B.O. 9/2/26-:

Art. 3: cuando se encuentra regularizado el saldo de DDJJ, liquidación u otro instrumento; art. 4 vuelve s/concepto de discrepancia significativa (relación de ambos artículos en el primero, y último párrafo del segundo?)

Recursos de la Seg. Social.

- (i) Se incorpora como dos últimos párrafos del art. 24 de la ley 23.660 (Ley de Obras Sociales), reducción a tres años.
- (ii) Se incorpora como dos últimos párrafos del art. 47 de la ley 23.661 (Sistema Nacional de Seguro de Salud), reducción a cinco años
- (iii) Se sustituye el art. 16 de la ley 14.236 (Reestructuración del Instituto Nacional de Previsión Social), reducción a 5 años.

Recursos de la Seg. Social.

Arts. 3 y 4 del DR 93: para estos tres regímenes tienen similitud para definir cuando se considera regularizado.

Definición de discrepancia significativa -con último párrafo que requiere reflexionar como se lee con el concepto de regularizado.

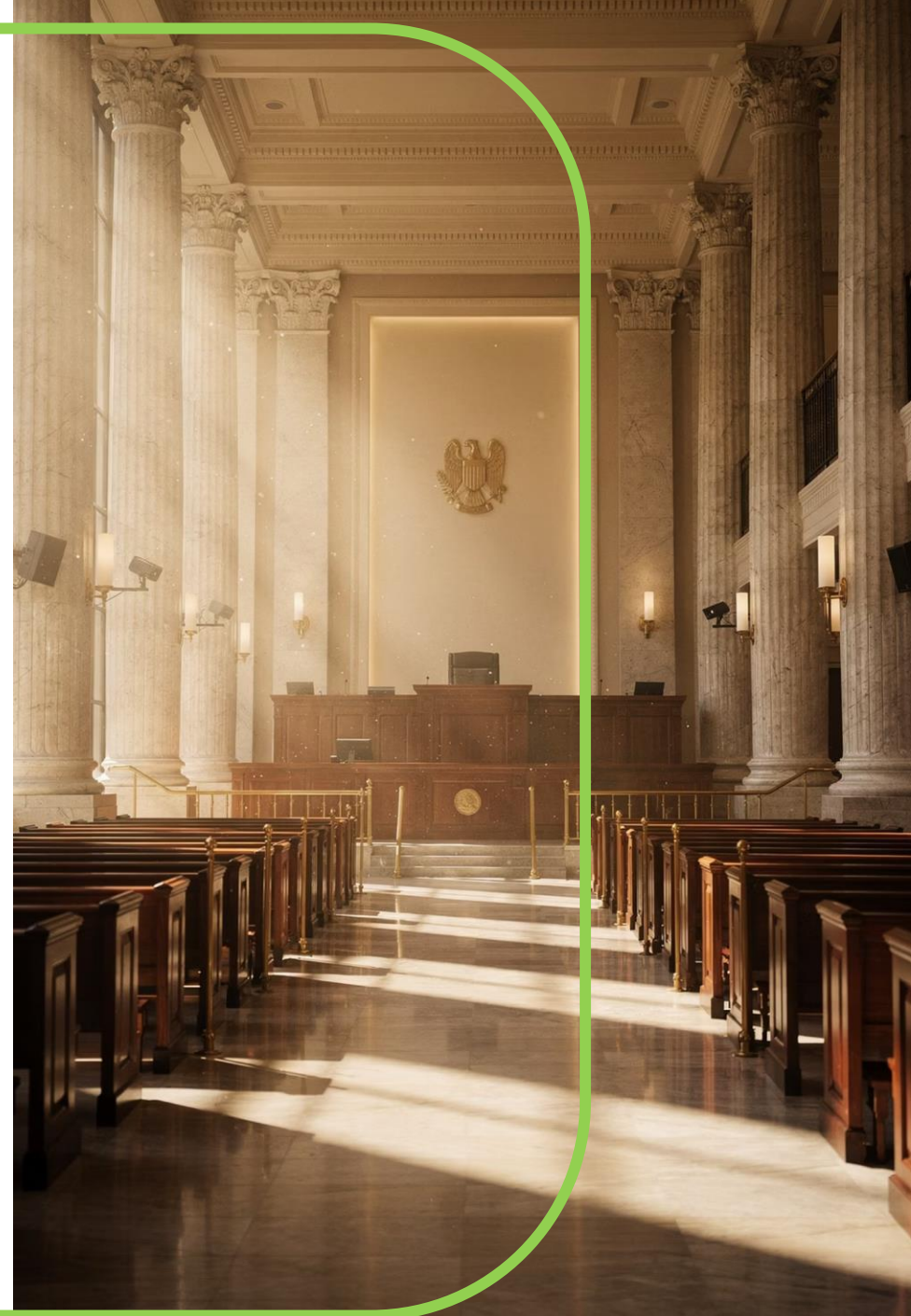
Reflexión final

“....La cuestión de los derechos dependerá, claro está, del criterio con que se encare la anterior sobre la naturaleza y los propósitos de la organización constitucional, del concepto sobre lo que ha de ser la esfera de acción del poder federal y también de la manera de comprender los límites que le están impuestos, por la coexistencia de los gobiernos del Estado con poderes indefinidos. Como dice Cooley, “las opinions extremas por un lado nos llevan a la desintegración, y por otro a la centralización”. (GONZALEZ CALDERÓN, Juan A., “Derecho Constitucional Argentino”, T. I, J. Lajouane & Cia. Editores, Bs. As., 1923, 409)

Régimen de Declaración Jurada Simplificada Impuesto a las Ganancias

Ley 27.799 | Decreto N° 93/2026 |
Resolución General (ARCA) N° 5820/2026

Yésica Baigorri



Índice

01

Introducción al Régimen

Naturaleza, sujetos alcanzados y vigencia

04

Discrepancia Significativa

Umbrales, causales y excepciones

02

Condiciones de Acceso

Parámetros objetivos y
requisitos estructurales

05

Exclusión y pérdida de beneficios

03

Efecto Liberatorio del Pago & Presunción de exactitud

Alcance del pago,
presunción de exactitud y
blindaje

06

Fiscalización - determinación de oficio

¿Qué es el Régimen de Declaración Jurada Simplificada ?

Un cambio de paradigma en la relación fisco-contribuyente en el marco de una mayor flexibilización y búsqueda de regularización tributaria y captación de fondos informales.

Naturaleza y Mecánica del Régimen

La Ley 27.799 introduce una **modalidad opcional y simplificada** para la determinación y presentación del Impuesto a las Ganancias. No reemplaza al régimen general, sino que convive como una alternativa con incentivos concretos para quienes cumplan ciertos requisitos.

Sujetos Alcanzados

Exclusivamente **personas humanas y sucesiones indivisas** consideradas **residentes fiscales** en Argentina conforme la Ley de Impuesto a las Ganancias:
"para el período fiscal de la opción de adhesión - período fiscal base- y para los de permanencia en el Régimen"

Vigencia

Aplicable para períodos fiscales iniciados a partir del **1° de enero de 2025**.
La opción podrá ejercerse desde el 1° día hábil del período fiscal por el cual se opta y hasta el día del vencimiento para la presentación de la DJ.
Constancia digital de adhesión & ratificación anual.

Metodología

Se trata de una **declaración jurada precargada por ARCA** con datos propios y de terceros, que el contribuyente debe aceptar, modificar o complementar antes del vencimiento para su presentación.

Condiciones de Acceso

Parámetros objetivos que delimitan el universo de contribuyentes que podrán hacer uso de la opción.

Topes Cuantitativos Ingresos y Patrimonio

Para acceder al régimen, deben cumplirse **concurrentemente** los siguientes límites al 31/12 del año a partir del cual aplica la opción -o se ratifica la permanencia en el régimen- **y en los dos años anteriores**. Esta verificación temporal busca garantizar que el contribuyente mantenga un perfil consistente.

\$1.000M

Tope de Ingresos

Ingresos totales (gravados, exentos y no gravados).

Ganancia Bruta: Incluye a los beneficios y/o las entradas de fondos propios -sean periódicas o eventuales-, excepto reembolsos de capital.

\$10.000M

Tope de Patrimonio

Patrimonio total: bienes en país y en el exterior gravados, exentos o no alcanzados, valuados según criterios de Bienes Personales. No Patrimonio Neto: no computan deudas. Independientemente REIBP.

- ☐ La norma exige cumplimiento concurrente en los tres períodos, lo que genera un criterio estricto que podría excluir a quienes tuvieron ingresos extraordinarios puntuales: Herencias, donaciones.
¿Diferencias de cambio?
Respecto del patrimonio: tenencia de acciones de sociedades argentinas -VPP-.

Categorización Fiscal: Exclusión de Grandes Contribuyentes

El tercer requisito objetivo establece que el contribuyente **no debe calificar como "Gran Contribuyente Nacional"** a criterio de ARCA → naturaleza discrecional.

- La calificación de Gran Contribuyente la define ARCA mediante resoluciones internas que pueden variar en el tiempo.
- Un contribuyente podría ser recategorizado durante el período fiscal, generando incertidumbre.
- No existe un umbral numérico público y fijo para esta categoría.



Acceso al Régimen

Art. 38 Ley: “En caso de que la Agencia de Recaudación y Control Aduanero verifique que el contribuyente no reunía, en oportunidad de su adhesión a la modalidad simplificada de declaración jurada del impuesto a las ganancias, los requisitos establecidos para ejercer esa opción, el organismo recaudador lo excluirá del régimen, y quedará habilitado a llevar adelante las tareas de verificación y/o fiscalización pertinentes respecto de los períodos no prescriptos, determinar de oficio la materia imponible, practicar la liquidación de las diferencias que pudieren corresponder y aplicar, en su caso, las sanciones pertinentes”

Bancarización – Sistema financiero

Además de los topes cuantitativos, la ley impone condiciones operativas que apuntan a la **transparencia** de las operaciones económicas del contribuyente.



Bancarización Obligatoria

Todas las operaciones económicas deben canalizarse a través del sistema financiero formal: cuentas bancarias, billeteras virtuales u otros medios autorizados por BCRA y/o CNV - excepto operaciones inmobiliarias Decreto 22/2001



Trazabilidad

Los fondos deben ingresar al sistema financiero en el **origen** o en el **destino** de la operación. No se admite cobrar en efectivo y depositar posteriormente para cumplir el requisito de destino.

Art. 10 RG 5820



Requisitos Formales

Alta vigente en Ganancias, CUIT activa (no limitada) y Clave Fiscal Nivel 3 o superior habilitada ante ARCA.

Resolución General (CNV) 1108/2026

Efecto Liberatorio del Pago & Presunción de Exactitud

Alcance del efecto liberatorio del pago, presunción de exactitud y blindaje.

Consolidación del Período Fiscal Base

1

Aceptación de la DJ

El contribuyente revisa, modifica o acepta y presenta la DJ precargada por ARCA

2

Pago en Término

Cancelación total o adhesión a plan de facilidades antes del vencimiento

3

Consolidación

El período fiscal queda "blindado" con efecto liberatorio –Art. 39 Ley –, excepto **impugnación** DJ.

Consolidación del Período Fiscal Base (cont.)

4

Presunción de exactitud

Se presume la exactitud de las DJ presentadas del IAG y del IVA de los períodos no prescriptos, excepto que ARCA impugne la última DJ simplificada presentada y detecte una discrepancia significativa entre la información declarada y la información disponible en sus sistemas o proporcionada por terceros.

Condiciones de acceso al regimen → ¿se deben cumplir independientemente?

La presunción de exactitud cubre el contenido de las DJ no prescriptas, no así la condición de acceso al regimen.

Causales de Impugnación de DJ y pérdida del efecto libertatorio del pago

La ley prevé **tres causales taxativas** por las cuales el beneficio puede decaer si ARCA detecta irregularidades en la DJ simplificada presentada (**determinación de oficio**) – DR incorpora la cuantificación bajo la figura de discrepancia significativa.

1

Omisión de Ingresos

Ingresos gravados, exentos o no gravados que debieron incluirse en la base imponible del período base, **sin considerar a estos efectos la variación patrimonial que se hubiera producido en el período fiscal base o posterior respecto de ingresos originados en períodos fiscales anteriores a aquellos, incluyendo depósitos bancarios, bienes registrables y otros bienes.**

2

Deducciones Improcedentes

Cómputo de deducciones que no corresponden al contribuyente o que exceden los límites legales, reduciendo artificialmente la base imponible.

Causales de Impugnación de DJ y pérdida del efecto libertatorio del pago

3

Facturas Apócrifas

Utilización de comprobantes falsos o documentación respaldatoria inexistente para justificar gastos o créditos fiscales.

4

Discrepancia significativa

Art. 9 Anexo Decreto 93/2026.
Segundo párrafo del artículo 40 de la ley: respecto del período fiscal base, sin ser aplicables las disposiciones del inciso f) del artículo 18 de la ley 11.683 → incremento patrimonial no justificado.

Discrepancia significativa

Umbrales, causales y excepciones

¿Qué configura una Discrepancia Significativa?

La ley establece **tres causales alternativas** (basta que se verifique una) que ARCA puede invocar para considerar que existe una discrepancia significativa en la DJ simplificada y por lo tanto impugnar la misma. La carga de la prueba recaerá exclusivamente sobre ARCA, quien deberá considerar únicamente la información declarada por el contribuyente y aquella disponible en sus sistemas o proporcionada por terceros.

Causal Porcentual

Diferencia del **15% o más** en el incremento del saldo a pagar, o en la reducción de saldos a favor o quebrantos declarados.

Causal Material

Diferencia de impuesto superior a **\$100.000.000**, coincidente con el umbral de evasión simple de la Ley Penal Tributaria.

Causal Documental

Uso de **comprobantes apócrifos**, independientemente del monto de la diferencia. Aquí no hay umbral: cualquier factura falsa basta.



Excepción importante: Las diferencias originadas en **rectificativas espontáneas** presentadas por el contribuyente antes de que ARCA notifique una orden de intervención **no computan** como discrepancia significativa → autocorrección voluntaria.

Tampoco DJ rectificativa por comprobantes apoc. antes de DO.

El Efecto "Blindaje" sobre períodos anteriores

Quien goza del efecto liberatorio sobre el período base obtiene además una **presunción de exactitud** sobre sus declaraciones juradas de **Ganancias e IVA** correspondientes a los períodos fiscales no prescriptos anteriores.

Período base se renueva con la ratificación de permanencia en el regimen.

¿Qué protege?

- **Variaciones patrimoniales**
Imposibilidad de reclamos patrimoniales del fisco
- **Acción penal tributaria**
Exención de responsabilidad bajo la Ley Penal Tributaria
- **Infracciones administrativas**
Sin multas ni sanciones formales por períodos anteriores

¿Cuándo decae?

La presunción de exactitud se pierde únicamente cuando ARCA **impugna la DJ Simplificada del último período** por detectar una **"discrepancia significativa"**.

El blindaje histórico depende del período base.



Exclusión y Pérdida de Beneficios

El Concepto de "Omisión de Ingresos" y el Blindaje Patrimonial

Análisis del Art. 10 i) del Anexo del Decreto 93/2026

El Efecto Liberatorio (Art. 39 L. 27.799)

Pagar el saldo de la DJ Simplificada libera al contribuyente de fiscalizaciones sobre ese año, salvo que se detecte: 1) Facturas Apócrifas, 2) Deducciones improcedentes o 3) Omisión de Ingresos.
Discrepancia significativa



¿Qué es "Omisión de Ingresos"?

No declarar rentas devengadas/percibidas generadas estrictamente en ese período fiscal base.



La Excepción Clave (El "Símil Blanqueo")

No se considerarán como omisión las variaciones patrimoniales (depósitos bancarios, compra de bienes registrables, etc) producidas en el período base que se originen en ingresos de períodos fiscales anteriores.

Consecuencia

Se elimina la presunción de "Incremento Patrimonial No Justificado" como causal de caída del régimen, operando como un sinceramiento o blanqueo encubierto del ahorro informal → Los ingresos que dieron origen a esos activos corresponden a períodos fiscales anteriores y no al período base.

Fiscalización - Determinación de Oficio

Impacto de la Discrepancia Significativa

Cuando ARCA confirma una "discrepancia significativa" los efectos protectores del régimen se pierden retroactivamente.

Reversión del Blindaje

Se anula la presunción de exactitud sobre declaraciones juradas anteriores por períodos no prescriptos.

Si la DO que impugna la DJ resultare anulada, revocada o dejada sin efecto por resolución administrativa o judicial firme o consentida favorable al contribuyente, se restablecerá íntegramente la presunción de exactitud de los períodos alcanzados y se considerará que no debió haberse habilitado la verificación y fiscalización de dichos períodos, retrotrayendo sus efectos a la situación previa.

Fiscalización Plena

ARCA recupera la facultad de fiscalizar **integralmente** los períodos fiscales anteriores excepto que: (i) gocen por los períodos no prescriptos del efecto liberatorio del pago y la presunción de exactitud por haber adherido a la DJ simplificada cuando posteriormente no se encuentren comprendidos en dicha modalidad; (ii) hayan adherido al blanqueo de la ley 27,743 –Régimen de Regularización de Activos–.

Sanciones y Multas

Se aplican las multas, intereses y sanciones correspondientes por las diferencias detectadas, tanto en el período base como en los anteriores.

AA ASOCIACION ARGENTINA
EF DE ESTUDIOS FISCALES

Gracias

¿ALGUNA PREGUNTA?