

MODIFICACIONES AL RÉGIMEN
SANCIONATORIO POR
INCUMPLIMIENTOS FORMALES
EN LA LEY 11.683



Procedimiento tributario

Multas formales más relevantes de impuestos en general

Tipo de incumplimiento		Individuos		Sociedades	
		Antes	Ahora	Antes	Ahora
Presentación fuera de término de	DDJJ de impuestos (IVA, Ganancias, Bienes Personales, SICORE, etc.) (*)	ARS 200	ARS 220.000	ARS 400	ARS 440.000
	DDJJ informativas (RG 4697, por ejemplo)	ARS 5.000	ARS 5.000.000	ARS 5.000 ARS 10.000 (CE)	ARS 5.000.000 ARS 10.000.000

(*) A través de una instrucción interna de fecha 8/2/2026 ARCA creó un procedimiento de Recordatorio por Falta de Presentación –que difiere de 20 a 90 días a la intimación por fata de presentación-.

Tipo de infracción	Mínimo		Máximo	
	Antes	Ahora	Antes	Ahora
Infracciones formales en general (por ejemplo, respuestas tardías a requerimientos)	ARS 150	ARS 150.000	ARS 2.500	ARS 2.500.000
Infracciones formales agravadas (por ejemplo, declaración de domicilio incorrecto, incumplimiento reiterado a requerimientos, etc.)	ARS 150	ARS 150.000	ARS 45.000	ARS 35.000.000
Falta de presentación de DDJJ informativa luego de ser requerida por el fisco	ARS 500	ARS 500.000	ARS 45.000	ARS 35.000.000
Falta de presentación de DDJJ informativa luego de ser requerida por el fisco tres veces (Contribuyentes con ingresos > ARS 10.000.000.000)	ARS 90.000	ARS 1.000.000	ARS 450.000	ARS 350.000.000

Procedimiento tributario

Multas formales vinculadas a precios de transferencia

Conducta punible		General		Sociedades con casa matriz en el exterior	
		Antes	Ahora	Antes	Ahora
F.2668	Por operaciones con terceros independientes	ARS 1.500	ARS 1.500.000	ARS 9.000	ARS 10.000.000
	Por operaciones con sujetos vinculados o jurisdicciones BONT	ARS 10.000	ARS 11.000.000	ARS 20.000	ARS 22.000.000
DDJJ Informativas en general (Informe Maestro)		ARS 5.000	ARS 5.000.000	ARS 10.000	ARS 10.000.000
No proporcionar datos sobre operaciones internacionales o falta de conservación de los comprobantes y elementos justificativos de los precios pactados en operaciones internacionales		Hasta ARS 45.000	Hasta ARS 35.000.000	Hasta ARS 45.000	Hasta ARS 35.000.000
Falta de presentación de declaraciones juradas informativas de precios de transferencia luego de ser requerida por el fisco		Hasta ARS 45.000	Hasta ARS 35.000.000	Hasta ARS 45.000	Hasta ARS 35.000.000
Falta de presentación de declaraciones juradas informativas de precios de transferencia luego de ser requerida por el fisco tres veces (Contribuyentes con ingresos > ARS 10.000.000.000)		Hasta ARS 450.000	Hasta ARS 350.000.000	Hasta ARS 450.000	Hasta ARS 350.000.000

Procedimiento tributario

Multas formales más relevantes vinculadas al Country by Country Report (CbCR)

Presentación fuera de término de	Mínimo		Máximo	
	Antes	Ahora	Antes	Ahora
Información de grupo MN con ingresos superiores a 750 MM de Euros y/o Informar presentación de Informe País por País	ARS 80.000	ARS 6.000.000	ARS 200.000	ARS 15.000.000
Información de grupo MN con ingresos inferiores a 750 MM de Euros	ARS 15.000	ARS 1.125.000	ARS 70.000	ARS 5.250.000
Informe País por País (Más de Euros 750MM)	ARS 600.000	ARS 45.000.000	ARS 900.000	ARS 67.500.000

Procedimiento tributario

¿Cómo aplican las nuevas multas formales?

OMISIONES O INCUMPLIMIENTOS





¿SIEMPRE CORRESPONDE PAGAR LO
TARIFADO?

¿Qué dijo ARCA en Diciembre 2025?

Actualización de sanciones administrativas

La ley también actualiza los montos de las sanciones establecidas en la [Ley 11.683 de Procedimiento Fiscal](#). Por ejemplo, la multa por omisión de presentación de declaración jurada para personas humanas aumenta de \$200 a \$220.000, mientras que para personas jurídicas pasa de \$400 a \$440.000.

En cuanto ocurra el vencimiento del plazo para presentar la declaración jurada, en vez de intimar y aplicar la multa directamente, **ARCA va a enviar un recordatorio con antelación de de 10 a 15 días hábiles**. Una vez transcurrido ese plazo, recién ahí se va a intimar y aplicar la multa.

ARCA va a **meritar la cantidad de días de demora en la presentación**, para aplicar una multa menor, según el caso, y de este modo poder distinguir los incumplimientos frecuentes, de aquellos ocasionales, y no aplicar automáticamente una medida inflexible.

La norma representa un esfuerzo por modernizar el marco normativo tributario argentino, equilibrando la necesidad de recaudación con mecanismos que promuevan el cumplimiento voluntario y reduzcan la litigiosidad fiscal.

Régimen de reducción de sanciones

Multas formales Art. 38	Reducción en Art. 38 al 50% SI pago multa y regularizo dentro de los 15d de Intimación a presentar	Más plazo de espera Instrucción 2/2026
Resto de Multas Formales (Art. 38,1 39 39,1 39,2)	Reducción al 50% en Art. 70,1 SI pago multa, regularizo la omisión formal y reconozco la materialidad del hecho infraccional dentro de los 15d de Intimación a regularizar	No aplica Instrucción 2/26

Segmento Contribuyentes	Plazo de Espera (en días corridos)
1.2	20 días
2, 3, 9	30 días
4, 5, 6	45 días
7.1 a 7.9	60 días
8.1 a 8.4	90 días

No hay plazo de espera para los contribuyentes del Segmento 1,1

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

Transcurrido el plazo de espera a que se refiere el punto anterior, 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.

Vencido el plazo de espera y si persiste el incumplimiento, la multa se intima y aparece en SCT

Régimen de reducción de sanciones

Plazo de espera

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

Procedimiento

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

Obtenido el universo de contribuyentes que persisten con el incumplimiento de **una o ambas de las citadas obligaciones**, se habilitarán las respectivas intimaciones en SCT y en el Sistema de Información y Gestión de Recaudación (SINGER).

¿entonces?

INFRACCIONES FORMALES

BIEN JURÍDICO TUTELADO

Los ilícitos formales son transgresiones a deberes formales establecidos para el adecuado desenvolvimiento del Ente Fiscalizador e ***implican una falta de colaboración***. El bien jurídico tutelado por ellos es la Administración Tributaria - aunque no se lesiona económicamente al Estado, **se impide u obstaculiza a través de estas conductas** el accionar del Organismo Recaudador, dirigido a la verificación y fiscalización del hecho imponible -. (Celdeiro, Gadea e Imirizaldu. Procedimiento Tributario. Errepar)

Las infracciones formales exigen un análisis subjetivo de la conducta culposa del contribuyente

- Principio de personalidad de la pena. **Desde Parafina del Plata CS 2/9/1968**
“Sólo puede ser reprimido quien sea culpable, a quien puede serle atribuida la acción punible tanto objetiva como subjetivamente”.
- Aplicable a multas formales: **Wortman Jorge Alberto, CS 8/6/1993**
Reconoce la necesaria presencia del elemento subjetivo para la conformación del ilícito tributario en el incumplimiento de deberes formales

Principio de Personalidad de la Pena

Corresponde indagar si el sujeto –como destinatario de la norma y sujeto obligado al cumplimiento formal- tuvo la capacidad para concretarla. Si pudo tomar la decisión de incumplir la norma a pesar de estar obligado a cumplirla, **si tuvo culpa**.

Situaciones:

- Requerimientos excesivos de información o que piden formatos o controles que el contribuyente no está obligado a realizar por ninguna norma.
- Requerimientos de información donde se debe suministrar información que no es relativa al propio contribuyente (por ejemplo, beneficiarios finales)
- Acumulación de sanciones por incumplimientos a requerimientos y el principio de *non bis in idem*.

¿Es posible plantear error excusable? Referencia en Art. 45 pero no limitado en 50,2 (cuando la norma aplicable al caso —por su complejidad, oscuridad o novedad— admitiera diversas interpretaciones que impidieran al contribuyente o responsable, aun actuando con la debida diligencia, comprender su verdadero significado)

→ Aplicación Código Penal.

Buombicci, Neli CSJN 8/6/1993: Admite el error para infracciones del tipo formal.

Proporcionalidad de la pena

Por ejemplo: Misma cuantía de sanción cuando la DDJJ informativa es sin movimientos o se debieron reportar hechos económicos que afecten significativamente al bien tutelado.

Razonabilidad del artículo 39,1,1 cuando el cumplimiento no es integral y la conducta obstaculiza de forma **mediata** o inmediata las facultades de determinación, verificación y control.

Multas con mínimos y máximos: El juez administrativo debe justificar la valoración, considerar atenuantes, agravantes y justificar la condena. No basta con establecer un monto dentro de rango.

Otros planteos


Misma cuantía de sanción cuando la DDJJ informativa es sin movimientos o se debieron reportar hechos económicos que afecten significativamente al bien tutelado.

Razonabilidad del artículo 39,1,1 cuando el cumplimiento no es integral y la conducta obstaculiza de forma **mediata** o inmediata las facultades de determinación, verificación y control.

NOVEDADES EN TEMAS DE IMPUESTOS INTERNACIONALES



TEMAS A TRATAR



REGISTRO DE CONTRATOS
DE TRANSFERENCIA DE
TECNOLOGÍA EN EL INPI

Se actualiza y simplifican los
requisitos del trámite



CONVENIO PARA EVITAR LA
DOBLE IMPOSICIÓN CON
AUSTRIA

Aprobado por Ley 27.803



PROTOCOLO DE ENMIENDA
EL CDI CON FRANCIA

Pendiente de tratamiento en
Diputados

TRÁMITE PARA SU REGISTRO

REQUISITO PARA:

- Acceder a alícuotas de retención reducidas en la LIAG (Art. 104 a) punto 1 -60%- punto 2 -80%-)
- Poder aplicar restricciones derivadas de CDIs



Busca adecuar el procedimiento a **un verdadero registro**, eliminando procesos previos de escrutinio por parte del INPI



Nuevo modelo de DDJJ a presentar



Desde el 2/2/2026 pero aplica también a presentaciones previas en trámite

Requisitos y recaudos únicos, necesarios, e indispensables para iniciar la tramitación



Formulario DDJJ

Conforme nuevo modelo
Disposición 63/2026



Pago de Arancel

Usar TC BNA vendedor,
tipo divisa, del día hábil
anterior a la
presentación; no exigible
en extensiones de
certificados.



Contrato

Instrumento donde se ha
materializado el acto jurídico
registrable con traducción
legalizada **sin certificación de
firma de los contratantes ni
legalización consular o apostilla.**

CONTRATOS DE TRANSFERENCIA DE TECNOLOGÍA

ACTOS JURÍDICOS REGISTRABLES

Actos jurídicos a título oneroso que tengan por objeto principal o accesorio, la transferencia, cesión o licencia de tecnología o marcas por personas domiciliadas en el exterior, a favor de personas físicas o jurídicas, públicas o privadas domiciliadas en el país, siempre que tales actos tengan efectos en la República Argentina

Art. 1
L22.406

Art. 1 DR 580/1

Se entiende por tecnología en los términos del Art. 1 de la Ley de Transferencia de Tecnología:

- Las patentes de invención
- Los modelos y diseños industriales
- Todo conocimiento técnico para la fabricación de un producto o la prestación de un servicio.

Y

Que tengan por objeto **total o parcial** lo establecido en el Artículo 104, inciso a), apartados 1) o 2), de la Ley de Impuesto a las Ganancias.

- Para servicios de asistencia técnica, ingeniería o consultoría no obtenibles en Argentina (Art. 104 a) ap 1) la acreditación es la manifestación del solicitante.
- Para el caso de cesión de derechos o licencias para la explotación de patentes de invención y demás objetos no contemplados en el punto 1 del inciso a) del Art. 104

CONTRATOS DE TRANSFERENCIA DE TECNOLOGÍA

ACTOS JURÍDICOS REGISTRABLES

Para el caso del análisis de un Contrato, **cuando existiese convicción en cuanto al encuadramiento dentro de la Ley N° 22.426** en lo que al INPI corresponda, pero **las pautas, términos, formulismos y expresiones técnicas utilizadas en el acto jurídico no permitiesen determinar el adecuado encuadre en el apartado correspondiente** por resultar inaccesibles debido a la especificidad de la materia o tecnología, **se utilizará** para la determinación del encuadre en los apartados 1) o 2), del Artículo 104, inciso a), **la manifestación que realice el solicitante** en lo declarado en el Formulario de Solicitud de Inscripción de “Contratos de Transferencia de Tecnología -Ley N° 22.426 –”.

Ninguna cláusula, consideración contractual, forma de prestar los servicios de asistencia técnica, ingeniería o consultoría, contraprestaciones, ni ninguna otra condición estipulada entre las partes, podrá ser un obstáculo para que la Administración acceda a su inscripción si el contrato está dentro del objeto.

CONTRATOS DE TRANSFERENCIA DE TECNOLOGÍA

¿ACTOS JURÍDICOS **NO** REGISTRABLES?

Resolución 328/2005

ARTICULO 1º — A los efectos del registro previsto en la Ley 22.426 y su Decreto Reglamentario 580/81, no se entenderá como tecnología a las siguientes prestaciones:

- a) La adquisición de productos.
- b) Los servicios de asistencia técnica o consultoría, así como las licencias de know how o sobre información, conocimientos o métodos de aplicación en las áreas financiera, comercial, jurídica, marketing o ventas, para preparar la participación en licitaciones, concursos de contratación u obtención de permisos, colocación de títulos o similares, así como todas aquellas prestaciones que no evidencien de modo claro y concreto, la efectiva incorporación de un conocimiento técnico directamente aplicado a la actividad productiva de la contratante local.
- c) Las licencias de uso de software o de actualizaciones de software.
- d) Los servicios de reparaciones, supervisión de reparaciones, mantenimiento, puesta en funcionamiento de plantas o maquinarias, etcétera, que no incluyan la capacitación del personal de la firma local.
- e) En general todas las actividades que representen la directa contratación de tareas inherentes al funcionamiento corriente de la firma local.

CONVENIO PARA EVITAR LA
DOBLE IMPOSICIÓN ENTRE
ARGENTINA Y AUSTRIA



CDI Argentina – Austria

Ley 27.803
B.O. 10/4/2026

AUSTRIA

Ya dió aprobación
legislativa interna en
12/2020

VIGENCIA

Pendiente notificación
protocolar

SI SUCEDE EN 2026

Vigencia a partir del
1/1/2027
(para impuestos retenidos
en la fuente)

Impuestos Cubiertos (Art. 2)

AR ARGENTINA

- Impuesto a las Ganancias
- Impuesto sobre los Bienes Personales

AT AUSTRIA

- Impuesto a las ganancias de individuos
- Impuesto a las sociedades
- Impuesto a la tierra
- Impuesto a empresas agropecuarias/forestales
- Impuesto al valor de lotes desocupados

Residencia – Regla de desempate (Art. 4)

Vivienda permanente → Centro de intereses vitales → Morada habitual
→ Nacionalidad → AP mutuo

Establecimiento Permanente (Art. 5)

Constituye EP:

- Sede de dirección, sucursal, oficina, fábrica, taller
- Minas, pozos de petróleo/gas, canteras y actividades extractivas
- Obras de construcción/instalación > 6 meses
- Prestación de servicios > 6 meses en cualquier período de 12 meses
- Agente dependiente que concluye contratos habitualmente

NO constituye EP:

- Instalaciones de almacenaje, exposición o entrega
- Depósito de mercaderías para procesamiento por terceros
- Actividades preparatorias o auxiliares

Topes a la retención de las rentas más habituales

Renta	Tasa / Condición	Detalles clave
Dividendos (Art. 10)	10% / 15%	10% si el beneficiario posee $\geq 25\%$ del capital durante ≥ 365 días previos al pago. 15% en los demás casos.
Intereses (Art. 11)	12% / 0%	12% tasa general. EXENTOS: pagos al Estado/subdivisiones, préstamos de bancos públicos (BCRA, BNA, BICE / OeNB, OeKB, OeEB), préstamos bancarios a partes no vinculadas a plazo ≥ 5 años y tasa preferencial, venta de equipos industriales/comerciales/científicos.
Regalías (Art. 12)	3% / 5% 10% / 15%	3% noticias · 5% derechos de autor literarios/artísticos/científicos (solo autor o herederos) · 10% patentes, marcas, know-how, asistencia técnica · 15% demás casos. Sujeto al cumplimiento requisitos INPI
Ganancias Capital (Art. 13)	5% / 10% 15%	5% si la participación es del Estado contratante · 10% si el vendedor tiene $\geq 25\%$ del capital durante ≥ 365 días · 15% demás casos. Inmuebles: grava el país de situación. Venta indirecta: +50% directo o indirecto de Bienes inmuebles en Argentina

★ Cláusula de nación más favorecida (Protocolo §6): si Argentina otorga tasas más bajas en materia de intereses, dividendos, regalías o ganancias de capital o una definición más restringida de regalías en un CDI posterior a ene-2019, esos beneficios se extienden automáticamente a Austria.

CDI

Argentina — Francia

Impuestos sobre la renta
y el patrimonio

Situacion actual

vs.

Protocolo de Enmienda 2019

Pendiente de aprobacion por la Camara de Diputados.

Establecimiento Permanente — Dividendos

SITUACION ACTUAL (CDI 1979 + Prot. 2001)

Art. 5 — Establecimiento Permanente

Obra / construccion / montaje: >6 meses constitutivos de EP.

EP de servicios: **NO** previsto en el CDI.

Sin impuesto de sucursal en la convencion

(el impuesto de remesas de Francia al EP argentino se aplica por normativa interna francesa).

Art. 10 — Dividendos

Tasa unica: **15%** (sin distincion por porcentaje de participacion ni plazo de tenencia).

No hay diferenciacion por tipo de sociedad.

Impuesto de sucursal / remesas

(EP argentinos en Francia): **5%.**



CON PROTOCOLO DE ENMIENDA 2019

Art. 5 — Establecimiento Permanente

Obra / construccion / montaje: >6 meses (sin cambio).

NUEVO — EP de servicios: cuando la empresa presta servicios en el otro Estado por mas de **183 dias** en cualquier periodo de 12 meses dentro del mismo anio fiscal.

Alineado con estandar OCDE/BEPS post-2017.

Art. 10 — Dividendos

Tasa reducida: **10%** si el beneficiario es sociedad con **>=25% del capital** por **>=365 dias**

Tasa general: **15%** (demás casos).

Impuesto de succursal / Remesas (EP argentinos en Francia): **10%.**

Intereses — Regalias

SITUACION ACTUAL (CDI 1979 + Prot. 2001)

Art. 11 — Intereses

Tasa general: **20%**.

Exenciones: Estado / banco central / org. financieras internacionales / prestamos avalados por organismos publicos.

Acuerdo amistoso 2018/19: exencion confirmada para Bpifrance Assurance Export.

Art. 12 — Regalias (Royalties)

Tasa general: **18%** para derechos de autor (lit./art./cient.) y transferencia tecnologica.

Noticias: exentas si provienen de organismo publico de un Estado.

Asistencia tecnica: incluida en Art. 12 segun interpretacion.

Formalidad: los contratos deben registrarse en Argentina.



CON PROTOCOLO DE ENMIENDA 2019

Art. 11 — Intereses

Tasa maxima: **REDUCIDA AL 12%** (antes 20%).

Se mantienen todas las exenciones existentes.

Nuevas exenciones: (i) prestamos preferenciales a plazos >3 anios;
(ii) creditos para ventas de equipos.

Art. 12 — Regalias (Royalties)

3% noticias internacionales.

5% derechos de autor si el beneficiario es el **autor o sus herederos** (sino: 15%).

10% demas regalias: industrial, tecnologica, know-how, marcas.

Asistencia tecnica: solo servicios **personalizados** (no estandarizados).

Transferencia de tecnología: Registro obligatorio en Argentina pero si no se inscribe el **15%**.

Ganancias de Capital — CNMF

SITUACION ACTUAL (CDI 1979 + Prot. 2001)

Enajenacion de acciones / participaciones

Art. 13 §4 — Regla residual: las ganancias por enajenacion de bienes no cubiertos por §§1-3 (**incluidas las acciones**) solo son imposables en el Estado de residencia del enajenante.

Consecuencia: *Argentina no puede retener sobre ganancias de residentes franceses que vendan acciones de empresas argentinas.*

Cláusula de NMF

Sólo limitada a ciertos casos de regalías



CON PROTOCOLO DE ENMIENDA 2019

Enajenacion de acciones / participaciones

NUEVO §4 — Acciones inmobiliarias: si >50% del valor de las acciones deriva de inmuebles (en los 365 días previos), el Estado donde esta el inmueble puede gravar.

NUEVO §5 — Demas acciones: el Estado fuente puede gravar:

10% si el enajenante tuvo $\geq 25\%$ del capital en los 365 días previos.

15% en todos los demas casos.

Cláusula de NMF

Protocolo Comentarios Artículo 10, 11, 12 y 13

Para tratados concluidos después del 1/1/2019

Aplica a dividendos, intereses, regalías y ganancias de capital