

CURSO INTRODUCTORIO A LA TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL

ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS FISCALES

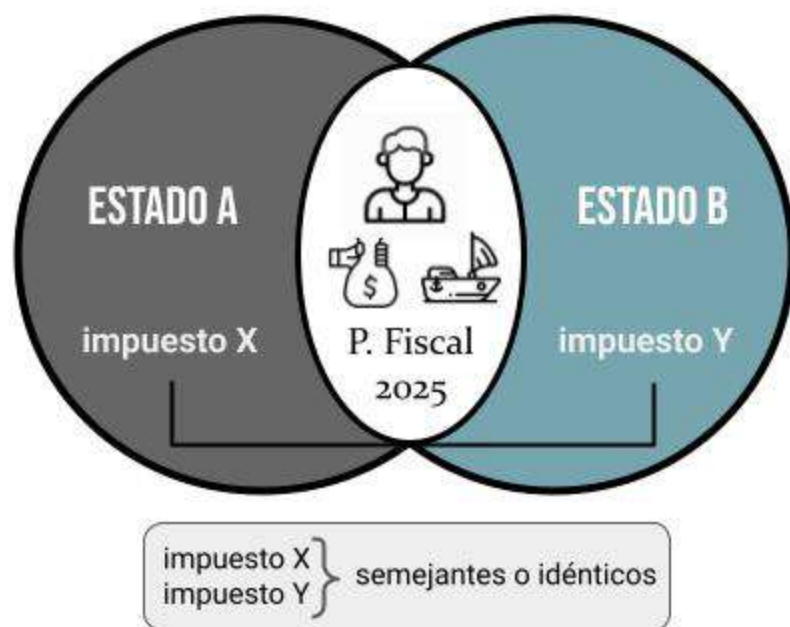
1° REUNIÓN

DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL (DII)
MEDIDAS BILATERALES Y UNILATERALES PARA EVITAR LA DII

13 de octubre de 2025

CP GRACIELA V. LIQUIN

DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL



DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL EN SENTIDO ERICTO O JURÍDICO

- *mismo contribuyente*
- misma materia imponible
- mismo período de tiempo
- impuestos semejantes o idénticos
- dos potestades tributarias concurrentes

- Residencia/Fuente
- Residencia/Residencia
- Fuente/Fuente

DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL



Impuesto X } semejantes o idénticos
Impuesto Y }

DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL EN SENTIDO AMPLIO O ECONÓMICO

- *diferentes contribuyentes*
- misma materia imponible
- mismo período de tiempo
- impuestos semejantes o idénticos
- dos potestades tributarias concurrentes

- Sociedad/Accionista
- Sociedad vinculada c/otra Sociedad
- Causante/Herederero

MEDIDAS BILATERALES PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN

AFECTACIÓN A LA BASE IMPONIBLE

MÉTODO DE LA EXENCIÓN

- **EXENCIÓN TOTAL:** la renta de fuente extranjera no afecta la base imponible del impuesto en el Estado de residencia
- **EXENCIÓN CON PROGRESIVIDAD:** la renta de fuente extranjera no afecta la base imponible del impuesto en el Estado de residencia. Solo se utiliza para identificar la alícuota progresiva aplicable sobre la renta de fuente nacional

AFECTACIÓN DEL IMPUESTO DETERMINADO

MÉTODO DEL TAX CREDIT O DE IMPUTACIÓN

- **CRÉDITO TOTAL:** cómputo íntegro del impuesto pagado en el país de la fuente
- **CRÉDITO ORDINARIO:** cómputo limitado cuantitativamente del impuesto pagado en el país de la fuente

MÉTODO DE IMPUTACIÓN DE IMPUESTOS NO PAGADOS

- **TAX SPARING:** reconocimiento de un impuesto no pagado
- **MATCHING CREDIT:** reconocimiento de un crédito ficto

MEDIDAS BILATERALES PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN

CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL

Article 5 – Application of Methods for Elimination of Double Taxation 1. A Party may choose to apply either paragraphs 2 and 3 (Option A), paragraphs 4 and 5 (Option B), or paragraphs 6 and 7 (Option C), or may choose to apply none of the Options. Where each Contracting Jurisdiction to a Covered Tax Agreement chooses a different Option (or where one Contracting Jurisdiction chooses to apply an Option and the other chooses to apply none of the Options), the Option chosen by each Contracting Jurisdiction shall apply with respect to its own residents.

Option C

6. a) Where a resident of a Contracting Jurisdiction derives income or owns capital which may be taxed in the other Contracting Jurisdiction in accordance with the provisions of a Covered Tax Agreement (except to the extent that these provisions allow taxation by that other Contracting Jurisdiction solely because the income is also income derived by a resident of that other Contracting Jurisdiction), the first-mentioned Contracting Jurisdiction shall allow:

i) as a deduction from the tax on the income of that resident, an amount equal to the income tax paid in that other Contracting Jurisdiction;

ii) as a deduction from the tax on the capital of that resident, an amount equal to the capital tax paid in that other Contracting Jurisdiction.

Such deduction shall not, however, exceed that part of the income tax or capital tax, as computed before the deduction is given, which is attributable to the income or the capital which may be taxed in that other Contracting Jurisdiction.

b) Where in accordance with any provision of the Covered Tax Agreement income derived or capital owned by a resident of a Contracting Jurisdiction is exempt from tax in that Contracting Jurisdiction, such Contracting Jurisdiction may nevertheless, in calculating the amount of tax on the remaining income or capital of such resident, take into account the exempted income or capital.

7. Paragraph 6 shall apply in place of provisions of a Covered Tax Agreement that, for purposes of eliminating double taxation, require a Contracting Jurisdiction to exempt from tax in that Contracting Jurisdiction income derived or capital owned by a resident of that Contracting Jurisdiction which, in accordance with the provisions of the Covered Tax Agreement, may be taxed in the other Contracting Jurisdiction.

10. Each Party that chooses to apply an Option under paragraph 1 shall notify the Depositary of its choice of Option. Such notification shall also include:

c) in the case of a Party that chooses to apply Option C, the list of its Covered Tax Agreements which contain a provision described in paragraph 7, as well as the article and paragraph number of each such provision.

An Option shall apply with respect to a provision of a Covered Tax Agreement only where the Party that has chosen to apply that Option has made such a notification with respect to that provision.

MEDIDAS BILATERALES PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN

CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL

IMPACTO DEL INSTRUMENTO MULTILATERAL (MLI)

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision	Article 17: Corresponding Adjustments
1	Australia	Article 9 (3)	Article 17 would not apply
3	Canada	Article 9 (2)	Article 17 would not apply
4	Chile	Article 9 (2)	Article 17 would not apply
5	Denmark	Article 9 (2)	Article 17 would not apply
6	Finland	Article 9 (2)	Article 17 would not apply
9	Mexico	Article 9 (2)	Article 17 would not apply
11	Norway	Article 9 (2)	Article 17 would not apply
12	Russia	Article 9 (2)	Article 17 would not apply
13	Spain	Article 9 (2)	Article 17 would not apply
2	Belgium	Article 9 (2)	A.9(2) would be replaced by Article 17(1)
10	Netherlands	Article 9 (2)	A.9(2) would be replaced by Article 17(1)
15	Switzerland	Article 9 (2)	A.9(2) would be replaced by Article 17(1).
16	United Kingdom	Article 9 (2)	A.9(2) would be replaced by Article 17(1).
17	United Arab Emirates	Article 9 (2)	A.9(2) would be replaced by Article 17(1).
14	Sweden	Article 9 (2)	Article 17(1) would apply and supersede the provisions of the agreement to the extent of incompatibility.
7	France		Article 17(1) would apply and supersede the provisions of the agreement to the extent of incompatibility.
8	Italy		Article 17(1) would apply and supersede the provisions of the agreement to the extent of incompatibility.

MEDIDAS BILATERALES PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN

CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL

IMPACTO DEL INSTRUMENTO MULTILATERAL (MLI)

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision		ACCIÓN	ENTIDAD	MONTO	DOBLE IMPOSICIÓN
1	Australia	Article 9 (3)		Transacción original: Venta de producto	Compañía A/ País A	\$100	
3	Canada	Article 9 (2)					
4	Chile	Article 9 (2)					
5	Denmark	Article 9 (2)					
6	Finland	Article 9 (2)		Transacción original: Compra de producto	Compañía B/ País B/	\$100	
9	Mexico	Article 9 (2)					
11	Norway	Article 9 (2)		Auditoría y ajuste primario	Autoridad Fiscal País A	+ \$50 base imponible	Se genera doble imposición
12	Russia	Article 9 (2)					
13	Spain	Article 9 (2)		Solicitud de ajuste correlativo (PAM)	Compañía B/ País B		
2	Belgium	Article 9 (2)					
10	Netherlands	Article 9 (2)		Negociación y Acuerdo Mutuo	Autoridad Fiscal País A / País B		Se decide eliminar la doble imposición
15	Switzerland	Article 9 (2)					
16	United Kingdom	Article 9 (2)		Ajuste correlativo	Autoridad Fiscal País B	- \$50 base imponible	
17	United Arab Emirates	Article 9 (2)		Impacto ajuste correlativo	Compañía B/ País B	- \$50 base imponible	Se elimina la doble imposición
14	Sweden	Article 9 (2)					
7	France						
8	Italy						

provisions of the agreement to the extent of incompatibility.

MEDIDAS UNILATERALES

IMPUESTO A LAS GANANCIAS - IMPUESTO ANÁLOGO EFECTIVAMENTE PAGADO (IAEP)

CARACTERÍSTICAS

¿Quiénes pueden computarlo?

- Residentes fiscales argentinos

¿Qué es un impuesto análogo?

- Renta neta (incluso s/base presunta)
- Carácter nacional
- Retenciones (pago único y definitivo)

¿Cuándo se genera el derecho a su cómputo?

- Imputación renta = Cómputo IAEP
- Imputación renta \neq Cómputo IAEP

¿Cuáles son sus limitaciones cuantitativas?

- Incremento de la obligación fiscal por RFE
- IG s/RFE

¿Cuándo se considera pagado?

- Ingresado al fisco extranjero
- Cuento con respaldo documental

¿Qué sucede si el IG supera la GFE?

- Translación 5 años
- Caducidad de derecho al cómputo

¿Qué tipo de rentas habilita su cómputo?

- RFE ✓
- RFA ✗

¿Cómo se convierte a moneda argentina?

- T/C comprador BNA
- Cotización al cierre día de pago



DIFERENCIAS EN MÁS Y EN MENOS DEL IAEP

¿CÓMO Y CUÁNDO IMPACTA UN AJUSTE EN SU MONTO?



PERIODO FISCAL 2024

Ajuste ↗ impuesto extranjero (2022)



PERIODO FISCAL 2024

Reconocimiento ↘ impuesto extranjero (2022)



**¿SE ACEPTÓ Y PAGÓ EL AJUSTE ↑
EN EL EXTERIOR EN EL PF 2024?**



↗ IAEP: en el período fiscal 2024



IAEP: en el período fiscal en el
que se pague



**¿EN QUÉ PERÍODO FISCAL LA AUTORIDAD
FISCAL EXTRANJERA RECONOCIÓ ↓
IMPUESTO EXTRANJERO?**

2024: ↘ IAEP: en el período fiscal 2024

“POL-KA PRODUCCIONES S.A. S/RECURSO DE APELACIÓN”
TFN SALA B 31/5/2022 Y SALA A 26/3/2024



POL-KA S.A



TELEVISA S.A

CESIÓN DE DERECHOS DE



- ✓ guiones y formatos para producir la versión mexicana
- ✓ comercialización al exterior

¿FUENTE?

ARGENTINA

art. 5° LIG
art. 9° inc d) (hoy art. 10 inc d)) DRLIG

EXTRANJERA

art. 127 (hoy art. 124) LIG

RELEVANCIA DE LA VIGENCIA DE UN CDI

SIN CDI



RFA =

- no habilita cómputo IAEP



RFE =

- retención en la fuente (no topeada)
- habilita cómputo de IAEP

CON CDI



RFA =

- podría habilitar cómputo IAEP



RFE =

- retención en la fuente topeada
- habilita cómputo de IAEP

CÓMPUTO DEL IAEP POR INVERSIONES DIRECTAS O INDIRECTAS EN EL EXTERIOR



- trust, fideicomiso, fundación de interés privado o estructura análoga
- sociedad o ente constituido en el exterior o
- contrato o arreglo celebrado en el exterior o bajo un régimen legal extranjero

PARTICIPACIÓN DIRECTA

PARTICIPACIÓN INDIRECTA

otros entes del exterior

➡ ACREDITACIÓN CONJUNTA DE LOS SIGUIENTES REQUISITOS ➡

■ PARTICIPACIÓN DIRECTA

- residencia en el país
- participación del 25% o superior
- documentación extendida por autoridad fiscal extranjera o ag. de retención
- pago impuesto extranjero con anterioridad al vencimiento para la presentación de la DDJJ en la cual se deban incluir las rentas de fuente extranjera. Caso contrario, cómputo en el período en el que se produzca el pago

■ PARTICIPACIÓN INDIRECTA

- requisitos establecidos para el cómputo en caso de participación directa, **más**
- participación mayor al 15% / requisito temporal mínimo
- entidad del exterior no radicada en jurisdicción no cooperante o de baja o nula tributación

RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL (TFI)



TFI



- trust, fideicomiso, fundación de interés privado o estructura análoga
- sociedad o ente constituido en el exterior o
- contrato o arreglo celebrado en el exterior o bajo un régimen legal extranjero

otros entes del exterior

PARTICIPACIÓN DIRECTA

PARTICIPACIÓN INDIRECTA

- cómputo de impuestos efectivamente pagados por la entidad transparente
- cómputo proporcional a participación (no hay requisitos mínimos de participación)
- año o periodo fiscal imputación de renta = año o periodo fiscal cómputo IAEP



pago del impuesto extranjero

- antes del vcto. presentación DDJJ o
- antes de la presentación de DDJJ

lo que fuere anterior

- año o período fiscal imputación de renta \neq año o periodo fiscal cómputo IAEP:
sociedad del exterior sólo tributa al momento de la *distribución* de la renta

INFORMACIÓN DE INTERÉS

- Ley de impuesto a las ganancias, texto ordenado en 2019: art. 1°, 5°, 19, 20, 73, 124, 130 incs. d),e) y f), 164 a 176.
- Decreto 862/2019 (PEN) reglamentario de la Ley de impuesto a las ganancias: arts. 23, 24, 305 a 311.
- Jurisdicciones no cooperantes
<https://www.afip.gob.ar/jurisdiccionesCooperantes/no-cooperantes/que-son.asp>
- Jurisdicciones de baja o nula tributación
<https://www.afip.gob.ar/fiscalidad-internacional/jurisdicciones-no-cooperantes/jurisdicciones-baja-nula-tributacion/que-son.asp>
- “POL-KA Producciones S.A. S/Recurso de Apelación”, Tribunal Fiscal de la Nación, Sala B 31/5/2022
- “POL-KA Producciones S.A. S/Recurso de Apelación”, Tribunal Fiscal de la Nación, Sala A 26/3/2024

INFORMACIÓN DE INTERÉS

- Ley 27.334, Acuerdo entre la República Argentina y los Estados Unidos Mexicanos para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal con respecto a los impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio

<https://www.arca.gob.ar/convenios-internacionales/materia/documentos/Convenios-para-evitar-la-doble-imposicion/Convenios/PDF/Mexico.pdf>

- Text of the Multilateral Instrument

<https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/beps-mli/multilateral-convention-to-implement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-beps.pdf>

- BEPS MLI Matching Database

<https://www.oecd.org/en/data/tools/beps-mli-matching-database.html>