

MORATORIA AMPLIADA 2020

Ley 27.541 (B.O. 23/12/2019)

Ley 27.562 (B.O. 26/08/2020)

R.G. (AFIP) 4816 (B.O. 16/09/2020)

Cr. Alberto Mastandrea

IMPUESTOS & LEGALES – SOCIO

amastandrea@bdoargentina.com

Octubre 2020

MORATORIA 2020

Agenda

- 1 **Beneficios Generales**
- 2 Sujetos Beneficiarios
- 3 **Deudas a Incluir y Exclusiones**
- 4 Conceptos Condonados
- 5 **Formas de Extinción**
- 6 Deudas en Discusión
- 7 **Aspectos Varios**





1 Beneficios Generales

2 Sujetos Beneficiarios

3 Deudas a Incluir y Exclusiones

4 Conceptos Condonados

5 Formas de Extinción

6 Deudas en Discusión

7 Aspectos Varios

1. BENEFICIOS GENERALES

MORATORIA 2020

Beneficios



- Condonación parcial de intereses resarcitorios y punitorios
- Condonación de sanciones formales y materiales “no” firmes “ni” canceladas
- Suspensión y/o extinción acción penal. Incluye Coautores y Participes
- Cancelación de la suspensión del “Registros Especiales Aduaneros”
- Considerar regularizado para el régimen infraccional de la Seguridad Social
- Obtener la baja en el Registro Público de Empleadores con Sanciones Laborales
- Se pueden incluir planes caducos sin importar fecha de caducidad
- Obligaciones e infracciones vinculadas con regímenes promocionales
- Condonación intereses 100% de obligaciones canceladas antes de 26/08/2020

MORATORIA 2020

Contribuyentes Cumplidores

AI 26/08/2020
no registrar incumplimientos en la presentaciones y pagos de DDJJ de períodos fiscales iniciados a partir del 1/1/2017.

SIN BENEFICIOS

- Empleados.
- Jubilados.
- MIPyMEs Tramo I y II.
- Empresa Grandes.
- Funcionarios Públicos.

SUJETO	BENEFICIO		TOPE
Monotributista	Componente Impositivo	a) Categorías A y B: 6 cuotas mensuales y consecutivas. b) Categorías C y D: 5 cuotas mensuales y consecutivas. c) Categorías E y F: 4 cuotas mensuales y consecutivas. d) Categorías G y H: 3 cuotas mensuales y consecutivas. e) Categorías I, J y K: 2 cuotas mensuales y consecutivas.	\$17.500
Inscriptos en el Impuesto a las Ganancias – Personas Humanas(*)	50% del Mínimo no Imponible: \$61.930,00		\$21.675
Sujetos Empresas: Micro y Pequeñas(*)	Amortización Acelerada Compras hasta el 31/12/2021	Bienes muebles M.I.: 2 cuotas.	Sin Límites
		Bienes muebles Importados: 3 cuotas.	
		Obras Infraestructura: 50% Vida Útil estimada.	

(*) Ejercicios cierran con posterioridad al 30/12/2020



- 1 Beneficios Generales
- 2 Sujetos Beneficiarios
- 3 Deudas a Incluir y Exclusiones
- 4 Conceptos Condonados
- 5 Formas de Extinción
- 6 Deudas en Discusión
- 7 Aspectos Varios

2. Sujetos Beneficiarios

MORATORIA 2020

Sujetos comprendidos



MORATORIA 2020

Sujetos excluidos



▪ RESTO DE SUJETOS

No poseer activos financieros en el exterior, **salvo repatriación** del 30% del producido de la realización (directa o indirecta) dentro de los 60 días de adhesión al régimen.

En caso de personas jurídicas y otros entes, **los socios y accionistas**, directos e indirectos, que posean un porcentaje no inferior al 30%, también estarán obligados a repatriar.

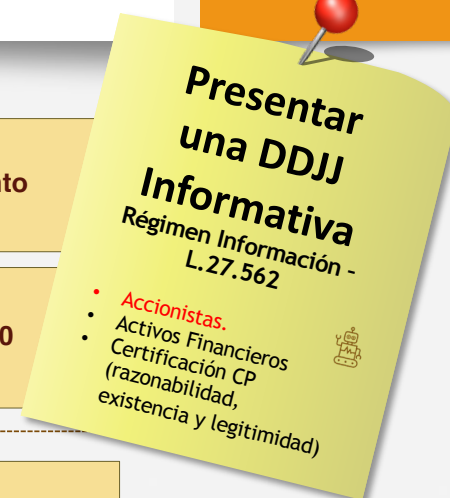


Activos financieros existentes y valuados al día 26/08/2020.

MORATORIA 2020

Sujetos excluidos

Empresa	EMPRESA GRANDE	Acogimiento
	POSEER ACTIVOS FINANCIEROS EXTERIOR 	26/08/2020
Socios y/o Accionistas 	PARTICIPACIÓN IGUAL O SUPERIOR 30%	26/08/2020
	DIRECTO O INDIRECTO	
	PAÍS	
	POSEER ACTIVOS FINANCIEROS EXTERIOR	



MORATORIA 2020

Activos financieros en el exterior - Destinos

30% de los Activos Financieros existentes al 26/08/20 y repatriados a los 60 días hábiles primera adhesión

Ingresados y liquidados MULC



Fondos de libre disponibilidad

Depositados en Cuenta Entidad Financiera L.21.526 por
24 meses
Comunicación "A" (BCRA) 7115
(25/09/2020)



Depósitos en Entidad Financiera

CP y TD de Fideicomisos Inversión Productiva BICE

Cuotas Partes FCI según requisitos CNV

MORATORIA 2020

Acogimiento

CONDICIONES FORMALES

- Presentar DDJJ y DDJJ Informativa de Activos Financieros y Repatriar (de corresponder).
- Declarar CBU.
- Domicilio Fiscal Electrónico.

ADHESIÓN

- **Sistema cuentas tributarias** – Compensación.
- **Solicitud disposición créditos aduaneros** – Compensación.
- **Mis Facilidades:** pago a contado o planes de pago.



1 Beneficios Generales

Sujetos Beneficiarios

3 Deudas a Incluir y Exclusiones

Conceptos Condonados

5 Formas de Extinción

6 Deudas en Discusión

7 Aspectos Varios

3. Deudas a Incluir y Exclusiones

MORATORIA 2020

Deudas incluidas

Deudas vencidas al 31 de Julio de 2020:

Obligaciones Impositivas.

RRSS.

Retenciones y Percepciones -practicadas o no-.

Planes anulados, rechazados o caducos.

Reformulación de Planes vigentes.

Intereses resarcitorios no condonados.

Sanciones firmes de deuda susceptible de incluir.

Las obligaciones e infracciones vinculadas con regímenes promocionales.

Plazo de acogimiento: 31 de Octubre de 2020.



MORATORIA 2020

Exclusiones objetivas

EXCLUSIONES OBJETIVAS (INCLUYE SUS INTERESES Y SANCIONES):

Aseguradora de Riesgo de Trabajo.

Aportes y Contribuciones a las Obras Sociales.

Aportes y Contribuciones servicio doméstico y trabajadoras casas particulares.

Seguro de vida obligatorio.

Aportes y Contribuciones al RENATRE y RENATREA.

Los anticipos no incluidos.

Cotizaciones fijas trabajadores de monotributistas devengadas hasta junio 2004.

Las obligaciones de los períodos fiscales iniciados 1/1/2017 de los sujetos cumplidores.

MORATORIA 2020

Exclusiones subjetivas

EXCLUSIONES SUBJETIVAS:

Sujetos condenados por delitos L. 22.415, 23.771 y 24.769 y con sentencia firme antes de la entrada en vigencia de la norma

Sujetos condenados por delitos comunes con conexión con el incumplimiento de obligaciones tributarias y con sentencia firme antes de la entrada en vigencia de la norma.

Personas Jurídicas cuyos directivos se encuentren condenados por delitos penales, siempre que posean sentencia firme antes de la entrada en vigencia de la norma.

Sujetos declarados en quiebra sin continuidad de explotación - hay excepciones.

(*) Entrada en vigencia de la norma: 26/08/2020



- 1 Beneficios Generales
- 2 Sujetos Beneficiarios
- 3 Deudas a Incluir y Exclusiones
- 4 Conceptos Condonados
- 5 Formas de Extinción
- 6 Deudas en Discusión
- 7 Aspectos Varios

4. Conceptos Condonados

MORATORIA 2020

Conceptos condonados

CONDONACION DE INTERESES RESARCITORIOS Y PUNITORIOS:

FY 2018, FY 2019 y Vtos 2020

Pagar: 10% Capital Adeudado

FY 2016 y FY 2017

Pagar: 25% Capital Adeudado

FY 2014 y FY 2015

Pagar: 50% Capital Adeudado

FY 2013 y anteriores

Pagar: 75% Capital Adeudado

100% DE LOS INTERESES DE DEUDAS PAGADAS HASTA EL DIA 26/08/2020 y SOBRE JUBILACIÓN AUTÓNOMO. INCLUYE INTERESES CAPITALIZABLES.

(*) FY = Período Fiscal

MORATORIA 2020

Ejemplos

IVA			CAPITAL	INTERES SIN MORATORIA	BENEFICIO PAGAR HASTA	INTERES MORATORIA	CONDONACIÓN	%
PERIODO FISCAL	VENCIMIENTO	ACOGIMIENTO						
ene-13	22/02/13	31/10/20	1.000.000,00	2.928.076,00	75%	750.000,00	2.178.076,00	74%
ene-14	22/02/14	31/10/20	1.000.000,00	2.568.076,00	50%	500.000,00	2.068.076,00	81%
ene-16	22/02/16	31/10/20	1.000.000,00	1.848.076,00	25%	250.000,00	1.598.076,00	86%
ene-18	22/02/18	31/10/20	1.000.000,00	1.128.076,00	10%	100.000,00	1.028.076,00	91%
ene-20	22/02/20	31/10/20	1.000.000,00	233.120,00	10%	100.000,00	133.120,00	57%

MORATORIA 2020

Beneficios

CONDONACIÓN SANCIONES FORMALES

Ni firmes ni abonadas

Cumplir con el respectivo deber formal con antes del 31/10/2020.

CONDONACIÓN SANCIONES SUSTANTIVAS

Ni firmes ni abonadas

- Pago íntegro a la entrada en vigencia de la norma.
- Cancelar deuda en los términos de las alternativas disponibles.
- Cancelar deuda en planes anteriores.

MULTA FIRME: Al día 26/08/2020 o a la fecha de acogimiento se hallaren *consentidas o ejecutoriadas*.



- 1 Beneficios Generales
- 2 Sujetos Beneficiarios
- 3 Deudas a Incluir y Exclusiones
- 4 Conceptos Condonados
- 5 Formas de Extinción**
- 6 Deudas en Discusión
- 7 Aspectos Varios

5. Formas de Extinción

MORATORIA 2020

Formas de extinción

Pago al Contado

Plan Financiación

Compensación



MORATORIA 2020

Pago al contado

FORMAS DE EXTINCIÓN	BENEFICIOS
Pago al contado	Quita 15%

No aplica las restricciones de caducidad de planes

Sistema MIS FACILIDADES opción “REGULARIZACIÓN EXCEPCIONAL - Ley 27.562”

NO pago al contado



- Anticipos.
- Importación Servicios.

MORATORIA 2020

Compensación

Deuda Tributaria, SUSS o Aduanera

CUALQUIERA FUERA SU
ORIGEN O NATURALEZA



Saldo de libre disponibilidad, devoluciones, reintegros o reembolsos

- **SALDO DE LIBRE DISPONIBILIDAD:**
CUENTAS TRIBUTARIAS AL 26/08/2020.
- **DEVOLUCION, REINTEGROS O
REEMBOLSOS:**
SOLICITADOS AL 26/08/2020 Y APROBADOS
ANTES PRESENTACIÓN.

MORATORIA 2020

Compensación

ORIGEN	DESTINO	TRANSACCIÓN
Impositiva o Previsional	Impositiva o Previsional	Compensación Ley 27.541 – Cuentas tributarias
Estimulos a la Exportación	Impositiva o Previsional	Acceder Cuentas Tributarias pero previamente trasladar “Solicitud de disposición de Créditos Aduaneros”
Impositiva o Previsional	Obligaciones Aduaneras	Acceder a “Solicitud de disposición de Créditos Aduaneros” pero previamente trasladar desde Cuentas Tributarias
Estimulos a la Exportación	Obligaciones Aduaneras	“Solicitud de disposición de Créditos Aduaneros”

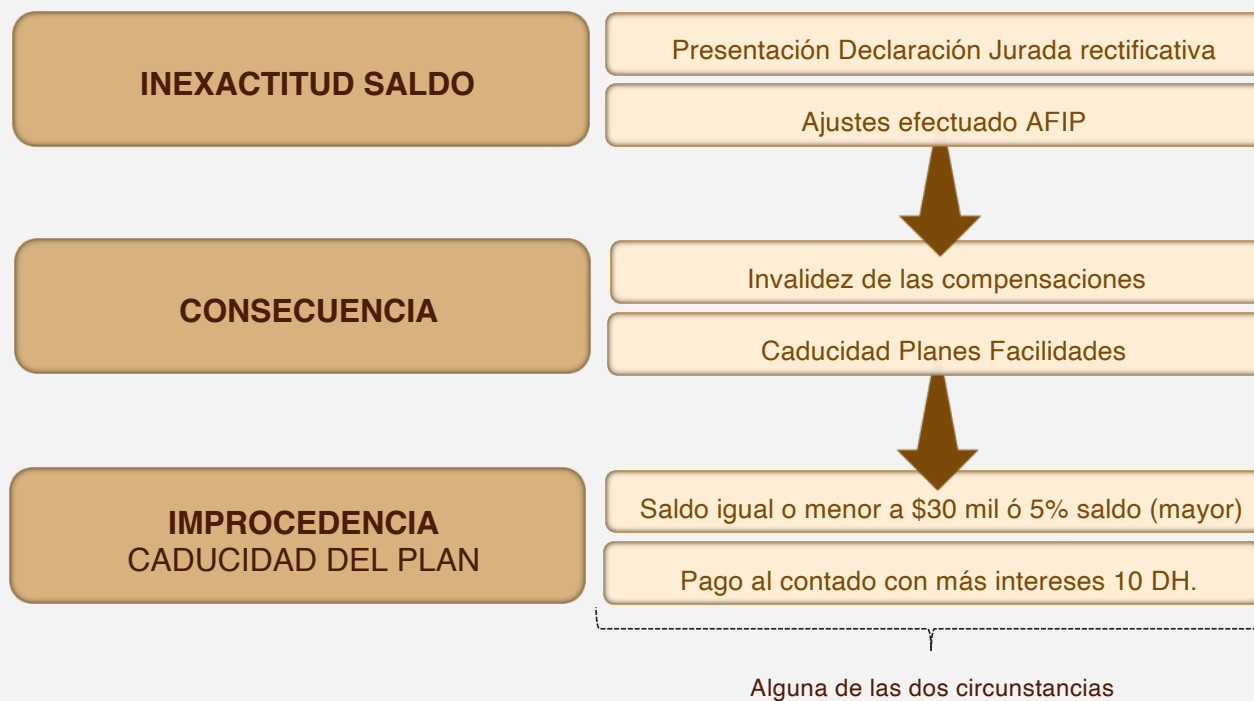
Saldo a favor deberá ser suficiente para cancelar capital y los intereses no condonados

AFIP realizará controles sistémicos y en caso de no resultar procedente informará inconsistencia – Presentaciones Digitales



MORATORIA 2020

Compensación



MORATORIA 2020

Plan de facilidades de pago

Contribuyentes	Aporte de la Seguridad Social y Retenciones y Percepciones en general	Resto de las Obligaciones
[I] MiPyMEs; [II] Condicionales; y [III] Personas Humanas pequeños contribuyentes.	60 cuotas	120 cuotas
Entidades sin Fines de Lucro y Organizaciones Comunitarias	120 cuotas	120 cuotas
Resto de Contribuyentes	48 cuotas	96 cuotas

Contribuyentes	Pagos a cuenta (*)
(i) MicroEmpresas; (ii) Entidades sin Fines de Lucro y Organizaciones Comunitarias; y (iii) Personas Humanas pequeños contribuyentes	0%
(i) Pequeñas empresas; y (ii) Medianas Tramo I	1%
(i) Medianas Tramo II	2%
(i) Condicionales; y (ii) Grandes Empresas	4%

(*) Debe incluir los anticipos y los montos de IVA vinculados a importación de servicios, **NO ASI LOS INTERESES QUE SE PUEDEN FINANCIAR.**

MORATORIA 2020

Plan de facilidades de pago

La primera cuota vencerá el día
16/12/2020.
Nuevo intento el día 26/12/2020

Tasa de financiación será fija en el
2% mensual HASTA mayo 2021.
Luego BADLAR en moneda nacional
de los bancos privados.

Fecha de Consolidación, es la fecha
de cancelación de pago a cuenta

Cancelación anticipada por única vez, a partir del vencimiento de la **segunda cuota**. Pago el día 12 del mes siguiente a la solicitud.

MORATORIA 2020

Plan de facilidades de pago - Caducidad

FALTA DE PAGO	TODOS Incluye Concursados y Fallidos excepto Empresas Grandes	HASTA 40 CUOTAS: Falta pago 2 cuotas a los 60 días corridos.
		HASTA 81 CUOTAS: Falta pago 4 cuotas a los 60 días corridos.
		HASTA 120 CUOTAS: Falta pago 6 cuotas a los 60 días corridos.
	EMPRESAS GRANDES	HASTA 40 CUOTAS: Falta pago 2 cuotas a los 60 días corridos.
		MÁS 40 CUOTAS: Falta pago 3 cuotas a los 60 días corridos.
COMPENSACIÓN	Invalidez del saldo.	
MIPYMES CONDICIONAL	Falta obtención certificado al 31/10/2020. Gozaran de un plazo adicional de 15 días hábiles para reformular el plan en las condiciones que rigen para el RESTO. Vencimiento primer cuota no cambia (16/12).	
TRANSFERENCIA AL EXTERIOR O COMPRAS EN EL EXTERIOR DE ACTIVOS FINANCIEROS	Por parte de personas humanas o jurídicas desde la entrada en vigencia de la norma y durante un período de 24 meses. Tampoco podrán hacerlo los socios y/o accionistas que posean al menos el 30% del capital social.	

MORATORIA 2020

Plan de facilidades de pago - Caducidad

RESTO DE CONTRIBUYENTES

Desde el 26 de agosto de 2020 y por los
24 meses

ID 25804313 - ¿Cuáles son las causales de
caducidad?

Distribución dividendos y/o utilidades desde la entrada en vigencia de la norma y por los 24 meses siguientes. En el caso de **distribución ficta de dividendos**, decaerá si no se verifica devolución dentro de los 10 días hábiles contados a partir de la notificación que al respecto curse la AFIP.

Se acceda al MULC desde la entrada en vigencia de la norma y por los 24 meses siguientes, para realizar pagos a vinculados de:

- Asistencia técnica, ingeniería o consultoría.
- Cesión de derechos o licencias para la explotación de patentes de invención.
- Intereses o retribuciones por créditos, préstamos o colocaciones de fondos.

CCL (pesos a dólares), con liquidación en el país o en el exterior, desde la entrada en vigencia de la norma y por los 24 meses siguientes.

MORATORIA 2020

Caducidad - Efectos

CADUCIDAD

Produce efectos desde el acaecimiento del hecho que la genere, en la proporción de la deuda pendiente al momento en que aquella opere.





- 1 Beneficios Generales
- 2 Sujetos Beneficiarios
- 3 Deudas a Incluir y Exclusiones
- 4 Conceptos Condonados
- 5 Formas de Extinción
- 6 Deudas en Discusión
- 7 Aspectos Varios

6. Deudas en Discusión

MORATORIA 2020

Deudas en discusión Administrativa, Contencioso-Administrativa o Judicial



Acogerse Moratoria

Tiene efecto de allanamiento incondicional y desistimiento de acciones.

Formalidades

Instancia correspondiente presentar copia del acuse de acogimiento.

Conceptos Condonados

El representante fiscal o el juez interviniente solicitará archivo de las actuaciones.

Cancelación capital al 26/08/2020

El beneficio condonación 100% capital procede con la presentación **F.408 (Nuevo Modelo)** y siempre desista acción y del derecho.



Ejecución Judicial

Acreditar en autos el acogimiento, una vez cancelada 100% deuda, los honorarios y las costas, la AFIP solicitará archivos actuaciones.

Medidas Cautelares

La AFIP solicitará el levantamiento medida cautelar una vez acreditado el acogimiento.

Honorarios Profesionales

Reducción del 30% al 100% y plan de pagos.

Costas del Juicio

Se deberá informar su cancelación, la cual se debe producir dentro de los 10 días hábiles de adhesión o desde la liquidación firme.



- 1 Beneficios Generales
- 2 Sujetos Beneficiarios
- 3 Deudas a Incluir y Exclusiones
- 4 Conceptos Condonados
- 5 Formas de Extinción
- Deudas en Discusión
- 7 Aspectos Varios

7. Aspectos Varios

ASPECTOS VARIOS

Intereses Anticipos no ingresados

Anticipos

Declaración Jurada **vencida** con anterioridad al 31-07-2020, pero pendiente de regularización



Regularizar la Declaración Jurada y los intereses de los anticipos quedarán **condonados** producto del tope que opera en los intereses sobre el saldo impago de la misma

Anticipos

Declaración Jurada **vencida** con anterioridad al 31-07-2020, pero cancelada con anterioridad



Intereses **condonados** por haber cancelado el 100% del capital adeudado con anterioridad a la publicación de la Ley Moratoria 2020

★ Anticipos

Declaración Jurada vencida **con posterioridad** al 31/07/2020 con saldo de DDJJ **cancelado** a la publicación

EJEMPLO: IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES. PERÍODO FISCAL 2019



Intereses condonados al 100% por considerar que el capital se encuentra regularizado con anterioridad a la publicación de la Ley Moratoria 2020

Anticipos

Declaración Jurada vencida **con posterioridad** al 31/07/2020 con saldo de DDJJ **pendiente** a la publicación

EJEMPLO: IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES. PERÍODO FISCAL 2019



Se adeudan los intereses de anticipos, no así los anticipos.
Oleoducto Trasandino
Argentina S.A. Dictamen
Procuradora Dra. Laura Monti
del día 21/10/19

Anticipos

Vencidos al 31/07/2020. Declaración Jurada **“no”** vencida **“ni”** presentada al acogimiento

EJEMPLO: PERSONA JURÍDICA - IMPUESTO A LAS GANANCIAS - 12/2020



Se podrán incluir, pero se deberá pagar sin posibilidad de financiarlos

MORATORIA 2020

Prescripción

Se suspende con carácter general POR EL TÉRMINO DE UN AÑO el curso de la prescripción

- (i) Para determinar y exigir el pago de tributos.
- (ii) Para aplicar multas.
- (iii) Para la caducidad de instancia en los juicios de ejecución fiscal o de recursos judiciales.

MORATORIA 2020

Prescripción

Período	Vencimientos	Inicio Prescripción	Ley Moratoria 2020	Prescripción
2014	2015	01/01/2016	1	01/01/2022
2015	2016	01/01/2017	1	01/01/2023
2016	2017	01/01/2018	1	01/01/2024
2017	2018	01/01/2019	1	01/01/2025
2018	2019	01/01/2020	1	01/01/2026
2019 (*)	2020	01/01/2021		01/01/2026
2020 (*)	2021	01/01/2022		01/01/2027

(*) Consideramos que la ley de moratoria no los afecta ya que el plazo de la prescripción no comenzó a correr.

MUCHAS GRACIAS

Cr. Alberto Mastandrea
IMPUESTOS & LEGALES – SOCIO
amastandrea@bdoargentina.com
Agosto 2020



BDO

**Bonus
Track**

ANEXOS

MORATORIA 2020

Sujetos comprendidos

**PEQUEÑOS
CONTRIBUYENTES**
Código 472 – Pequeños
contribuyentes – Ley 27.562



a) Ingresos anuales (PF 2019) no superiores a \$1.726.599,88

- Según ingresos totales DDJJ Impuesto a las Ganancias PF 2019.
- En 2019 no supere los ingresos de la categoría monotributo que reviste al **17/09/2020**.
- Remuneración total s/F.931, período enero a diciembre 2019.
- Ingresos jubilaciones y pensiones, período enero a diciembre 2019.

b) Activos s/DDJJ ISBP PF 2019: Total Bienes inferior \$20.000.000,00


c) Haber presentado DDJJ IG e ISBP PF 2019 (al 26/08/2020)

d) CUIT activa y no limitada por inclusión en la base CNC

MORATORIA 2020

Activos financieros

- La **tenencia** de moneda extranjera depositada en entidades bancarias y/o financieras y/o similares del exterior.

- Participaciones societarias y/o equivalentes (títulos valores privados, acciones, cuotas y demás participaciones) **en todo tipo** de entidades, sociedades o empresas, con o sin personería jurídica, constituidas, domiciliadas, radicadas o ubicadas en el exterior **incluidas las empresas unipersonales**. 

- **Derechos inherentes al carácter de beneficiario**, fideicomisario (o similar) de fideicomisos (*trusts* o similares) de cualquier tipo constituidos en el exterior, o en fundaciones de interés privado del exterior o en cualquier otro tipo de patrimonio de afectación similar situado, radicado, domiciliado y/o constituido en el exterior.

- **Toda clase de instrumentos financieros** o títulos valores, tales como bonos, obligaciones negociables, valores representativos y certificados de depósito de acciones, cuotapartes de fondos comunes de inversión y otros similares, cualquiera sea su denominación.

- **Créditos** y todo tipo de derecho del exterior, susceptible de valor económico.

- Toda otra especie que se prevea en la **reglamentación**.

MORATORIA 2020

Activos financieros



MORATORIA 2020

Activos financieros

RENTAS PASIVAS

Dividendos de Empresas que obtienen rentas **pasivas**.

NO

Dividendos de Holding que participa en empresas operativas, siempre que la Holding posea sustancia (*)

NO

VPP salvo Empresa Holding cuya actividad principal sea participación en otras sociedades.

Intereses o rendimientos de capital, salvo entidad bancaria o intereses cobrados a conjunto económico.

Regalías, salvo que se acredite que han sido desarrollados por la Compañía.



Arrendamiento o cesión temporal Inmuebles, salvo **explotación INMUEBLES**.

Rentas de instrumentos financieros derivados, salvo operaciones cobertura o compra venta de divisas.

Portafolio de Inversión, excepto una entidad bancaria o financiera.

Resultados de venta de bienes o derechos que genere rentas pasivas.



(*) Salvo en la proporción en la parte de las rentas pasivas obtenidas por las Empresas Operativas

MORATORIA 2020

Sujetos excluidos

ID 25636293 - ¿Cómo aplica la condición de repatriación?

La condición de repatriación será de aplicación los socios y accionistas, directos e indirectos, que posean un porcentaje no inferior al 30% del capital social de las mismas. Quedan incluidos en estas condiciones quienes revistan la calidad de uniones transitorias, agrupamientos de colaboración, consorcios de cooperación, asociaciones sin existencia legal como personas jurídicas, agrupamientos no societarios o cualquier otro ente individual o colectivo, incluidos fideicomisos.

Para más información ingresar al [ID 25792019](#) Fuente: Art. 8 Ley 27.541

ID 25792019 - ¿Qué consideraciones se deberán tener en cuenta para la repatriación de activos financieros en el exterior?

23/09/2020 12:00:00 a.m.

La repatriación por parte de las personas humanas o jurídicas, y de sus socios y accionistas - directos e indirectos - con una participación no inferior al 30% del capital social de aquellas, de al menos el 30% del producido de la realización de los activos financieros situados en el exterior que posean al 26/08/2020, estará sujeta a los siguientes términos y condiciones