

Comisión de Procedimiento Tributario

RÉGIMEN INCENTIVOS DE GRANDES INVERSIONES (RIGI):

Terminación. Infracciones y Sanciones.

Procedimiento recursivo en materia infraccional

Competencia federal por el art. 75 inc. 18 de la CN

Articulación entre Panel RIGI y Arbitraje

11 de septiembre de 2024

Terminación

Causas de terminación	Efectos	Comentarios
Finalización del proyecto por fin de su vida útil	No puede generar efectos retroactivos y no afecta los derechos utilizados con anterioridad.	El VPU deberá notificar de modo fehaciente a la AA
Quiebra del VPU	Cese de incentivos desde que la sentencia judicial que la declare se encuentre firme. Efectos retroactivos a la sentencia original de quiebra.	El VPU debería notificar al a AA.
Baja voluntaria a partir de su aprobación	Una vez aprobada, el sujeto solicitante de la baja quedará liberado de sus obligaciones bajo el RIGI desde la fecha de solicitud de la baja. Se considerará que habrá perdido todo derecho, garantía e incentivo previsto en el RIGI, sin efecto retroactivo y sin afectar los derechos utilizados con anterioridad a la baja.	a) Una vez cumplidas las obligaciones previstas en los incisos a) y b) del artículo 172; o b) Si ofrecen abonar voluntariamente una multa del cinco por ciento (5%) del monto mínimo de inversión del inciso a) del artículo 172 que se encuentre pendiente de cumplimiento.
Cese como sanción por infracción	Multa de cinco por ciento (5%) al quince por ciento (15%) del monto mínimo de inversión pendiente de cumplimiento Caducidad total de los incentivos del RIGI desde que el incumplimiento de dichas obligaciones se hubiese resuelto de manera definitiva y firme, por el tribunal competente. No tendrá efectos retroactivos y se producirá cuando la sanción quede firme.	

Infracciones y Sanciones

Infracción	Sanción
a) Omitir o demorar la presentación de la información requerida por la autoridad de aplicación u otros organismos competentes en el marco de la presente ley	Apercibimiento . Multa de diez millones de pesos (\$ 10.000.000) a treinta millones de pesos (\$ 30.000.000). Montos se ajustarán por IPC
b) Presentar información o declaraciones juradas falsas o inexactas a la autoridad de aplicación u otros organismos competentes en el marco de la presente ley	Apercibimiento. Multa de cien millones de pesos (\$ 100.000.000) a cuatrocientos millones de pesos (\$ 400.000.000) Montos se ajustarán por IPC
c) Omitir la autorización previa y expresa de la autoridad de aplicación en aquellos casos en que la misma sea necesaria de conformidad con lo previsto en el RIGI	Multa de cien millones de pesos (\$ 100.000.000) a cuatrocientos millones de pesos (\$ 400.000.000) . Montos se ajustarán por IPC
d) Desafectar (ya sea por venta o reexportación) bienes introducidos al amparo de franquicias establecidas por el RIGI (salvo fin de vida útil del bien, fin del plazo de estabilidad, fin del la vida útil del proyecto o permiso de la AA)	Multa de cien millones de pesos (\$ 100.000.000) a cuatrocientos millones de pesos (\$ 400.000.000). Montos se ajustarán por IPC

Infracciones y Sanciones

e) Desarrollar actividades que no correspondan al objeto único del VPU; o, en el caso de proveedores, no cumplir con los requisitos y obligaciones previstos;

Multa de uno por ciento (1%) al tres por ciento (3%) del monto mínimo de inversión del inciso a) del artículo 172

f) Incumplir injustificadamente las obligaciones previstas en los incisos a) y b) del artículo 172.

Multa de cinco por ciento (5%) al quince por ciento (15%) del monto mínimo de inversión que se encuentre pendiente de cumplimiento

Cese del RIGI lo que implicará la caducidad total de los incentivos del RIGI desde que el incumplimiento de dichas obligaciones se hubiese resuelto de manera definitiva y firme, por el tribunal competente.

No tendrá efectos retroactivos y se producirá cuando la sanción quede firme. Se puede disponer suspensión de incentivos.

Inhabilitación para solicitar la adhesión de un nuevo Proyecto al RIGI como sanción eventualmente adicional y accesoria, dependiendo la gravedad de la conducta

Infracciones y Sanciones

g) Goce indebido de las franquicias tributarias, aduaneras y cambiarias previstas en el presente régimen.

Devoluciones de las franquicias tributarias, aduaneras y cambiarias.

Tributos: Pago de tributos no ingresados o devolución de Certificados de Créditos Fiscal, con intereses resarcitorios, desde la fecha en que lo disponga en el acto sancionatorio, **luego de quede firme en sede administrativa, y en su caso judicial o arbitral.**

Pueden aplicar sanciones en materia tributaria, aduanera, penal.

Infracciones y Sanciones

Se entenderá que hay goce indebido de franquicias, tributarias, aduaneras y cambiarias cuando se den a) y b) en forma conjunta:

a) El VPU adherido ha incurrido en alguno de los siguientes incumplimientos:

(i) el uso y goce de incentivos mediante dolo, fraude o abuso de derechos;

(ii) incumplimiento del CUARENTA POR CIENTO (40%) del monto mínimo de inversión dentro de los DOS (2) primeros años salvo modificación por parte de la Autoridad de Aplicación;

(iii) incumplimiento de la condición de larga maduración; o

(iv) incumplimiento del CIEN POR CIENTO (100%) del monto mínimo de inversión dentro de la fecha límite declarada salvo modificación autorizada.

b) En oportunidad del incumplimiento o en fecha posterior al día en que, según la resolución condenatoria firme y definitiva, se hubiese incurrido en el incumplimiento, el VPU hubiese usado o gozado de alguno de los incentivos del RIGI.

Procedimiento sumarial y recursivo en materia infraccional

Subsanación e inicio del sumario	<ul style="list-style-type: none">• La autoridad de aplicación deberá intimar, cuando fuera materialmente factible, a la subsanación, dentro del plazo de 30 días hábiles.• Frente a la falta de subsanación o la subsanación dentro del plazo, se instruiría al sumario infraccional para la <u>aplicación de las sanciones</u>.• Las sanciones que se aplican son sin perjuicio de las que pudiesen corresponder en otros ámbitos.
Etapas del proceso sumarial	<ul style="list-style-type: none">• Vista por 15 días hábiles para articular defensa y prueba. Posibilidad de extinguir acción penal infraccional mediante el pago mínimo de multas.• Apertura a prueba, 20-30 días hábiles.• Alegatos, 5 días hábiles.• Dictado del acto administrativo, 30 días hábiles.
Régimen recursivo	<ul style="list-style-type: none">• Los previstos por la LPA y su reglamentación (recientemente reformadas), ello sin perjuicio de la interacción con el arbitraje, Panel RIGI y las negociaciones amistosas.• Reconsideración en 20 días hábiles (jerárquico en subsidio).• Jerárquico en 30 días hábiles.• Silencio administrativo en 30 días hábiles.• Demanda contencioso-administrativa en el plazo de 180 días hábiles judiciales.

Procedimiento sumarial y recursivo en materia infraccional

Efecto de los recursos. Medidas cautelares	<ul style="list-style-type: none">• Los recursos suspenden la ejecución y efectos de los actos dictados por la autoridad de aplicación.• La autoridad de aplicación puede solicitar a la Justicia que se disponga cautelarmente, de manera preventiva y hasta que recaiga decisión definitiva y firme, la suspensión preventiva del goce de los incentivos. Asimismo, durante ese plazo se considerarán suspendidos el cumplimiento de las demás obligaciones bajo el RIGI (siempre que se suspenda el goce de los incentivos)
Cese. Sentencia definitiva firme que confirma la sanción	<ul style="list-style-type: none">• El cese de los incentivos no tiene efectos retroactivos, ni afectará a los incentivos gozados y/u obtenidos con anterioridad al cese.• La resolución firme y definitiva del cese de los incentivos, implicará la pérdida automática del derecho a utilizar todos los incentivos posteriores a la fecha efectiva del cese.• Producido el cese de los incentivos, el VPU no podrá volver a ser incluido en el RIGI.
Cese. Sentencia definitiva firme que desestima la sanción	<ul style="list-style-type: none">• Se confirman los incentivos gozados, y se reconocerán al VPU los incentivos que hubiese tenido que percibir durante el período de suspensión que haya ordenado la Justicia, reanudándose las obligaciones. Los incentivos se reconocerán siempre que se dé cumplimiento a las obligaciones que hubiesen debido ejecutarse.

Procedimiento sumarial y recursivo en materia infraccional

Devolución de franquicias tributarias

- Implicará el pago de los tributos no ingresados y/o la devolución de los certificados de crédito fiscal.
- La sanción que impone la devolución con más sus intereses resarcitorios tendrá efectos retroactivos a la fecha a partir de la cual deba producirse dicha devolución según lo que haya determinado el acto administrativo sancionatorio,

Disposiciones de la Ley de Procedimiento Tributario

ARTICULO 14 — Cuando en la declaración jurada se computen contra el impuesto determinado, conceptos o importes improcedentes, tales como retenciones, pagos a cuenta, acreditaciones de saldos a favor propios o de terceros o el saldo a favor de la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS se cancele o se difiera impropriamente (certificados de cancelación de deuda falsos, regímenes promocionales incumplidos, caducos o inexistentes, cheques sin fondo, etc.), no procederá para su impugnación el procedimiento normado en los artículos 16 y siguientes de esta ley, sino que bastará la simple intimación de pago de los conceptos reclamados o de la diferencia que generen en el resultado de dicha declaración jurada.

ARTICULO 143 — En los regímenes de promoción industriales, regionales, y sectoriales o de otra clase que conceden beneficios impositivos de cualquier índole, las respectivas autoridades de aplicación estarán obligadas a recibir, considerar y resolver en términos de preferente o urgente despacho según las circunstancias, las denuncias que formule la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS ante las mismas y que se refieran al presunto incumplimiento por parte de los responsables de las cláusulas legales o contractuales de las cuales dependieren los beneficios aludidos. Transcurrido un plazo de noventa (90) días sin haberse producido la resolución de la autoridad de aplicación, la ADMINISTRACION FEDERAL quedará habilitada para iniciar el procedimiento dispuesto en el párrafo siguiente, sin perjuicio de observar los recaudos en él establecidos.

Disposiciones de la Ley de Procedimiento Tributario

Cuando en uso de las facultades que le otorga esta ley la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS compruebe el incumplimiento de las cláusulas a que se refiere el primer párrafo de este artículo, podrá considerar a **los fines exclusivamente tributarios, como caducos, total o parcialmente, los beneficios impositivos acordados, debiendo, en dicho caso, previa vista por QUINCE (15) días al Organismo de aplicación respectivo, proceder a la determinación y percepción de los impuestos no ingresados con motivo de la promoción acordada, con más su actualización e intereses.**

Asimismo, deberá **intimar** a los inversionistas simultáneamente y sin necesidad de aplicar el procedimiento normado en los artículos 16 y siguientes, el **ingreso de los impuestos diferidos en la empresa cuyos beneficios se consideran caducos.** En caso de incumplimiento la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS deberá proceder conforme lo establecido por el **Capítulo XI de este Título.** (Ejecución Fiscal)

La determinación e intimación previstas en el párrafo anterior, en relación con los incumplimientos que la originan, **serán procedentes, aun cuando subsistan formalmente los actos administrativos mediante los cuales la autoridad de aplicación haya acordado los beneficios tributarios, y sólo podrá recurrirse cuando dicha autoridad, en uso de las facultades que le son propias y mediante resolución debidamente fundada, decidiera mantener los beneficios promocionales por los períodos a que se refiere la mencionada determinación.** Dicho recurso deberá interponerse, exclusivamente, por la vía establecida en el artículo 81 y las sumas repetidas se actualizarán desde la fecha en que fueron ingresadas.

El art. 75 inc. 18 de la CN

Cláusula del Progreso – Inclusión en Ley Bases

- Declárese, en el marco del artículo 75, inciso 18 de la Constitución Nacional, que las “Grandes Inversiones” que califiquen y se concreten bajo el RIGI son de interés nacional y resultan útiles y conducentes para la prosperidad del país, el adelanto y bienestar de todas las provincias, la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y los municipios.
- Sin perjuicio del ejercicio legítimo de las jurisdicciones y competencias locales, cualquier norma o vía de hecho por la que se limite, restrinja, vulnere, obstaculice o desvirtúe lo establecido en el presente título por parte de la Nación como las provincias, por sí y por sus municipios, y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, que hubieran adherido al RIGI, será nula de nulidad absoluta e insanable y la Justicia competente deberá, en forma inmediata, impedir su aplicación.

Cláusula del Progreso – Doctrina de la Corte

- La Corte Suprema ha establecido que, en materia de regímenes de promoción, los beneficios tributarios tienen fundamento en el artículo 75, inciso 18, y configuran medidas de fomento de carácter nacional que responden al ejercicio de una competencia constitucional (Fiso Nacional c. San Luis, Provincia de. S. Acción de Lesividad”, 03/10/2023).
- La mención expresa en la Ley Bases refuerza ese carácter, despejando cualquier duda al respecto.

Competencia federal por el art. 75 inc. 18 de la CN

Impacto de la cláusula

- Respecto de los niveles de gobierno que hubiesen adherido, la nulidad de normas y vías de hecho por las que se limite, restrinja, obstaculice o desvirtúen las disposiciones del RIGI.
- Respecto de los niveles de gobierno que no hubiesen adherido, la justificación de la limitación a la imposición en materia de impuestos locales (por ejemplo, regímenes de recaudación sobre importaciones de bienes de capital, e importaciones temporarias por VPUS, o tratamiento de las operaciones, actos o relaciones económicas entre las sucursales dedicadas y la sociedad a la que pertenecen, o entre el VPU UTE y sus miembros).
- Respecto de la Nación, la limitación por disposiciones que afecten la estabilidad fiscal y los beneficios otorgados una vez aceptada la adhesión al RIGI.
- Respecto de la competencia, y si bien la Ley Bases, en los aspectos relacionados al RIGI, es una ley federal que suscita la competencia federal, el encuadramiento en el artículo 75, inciso 18 refuerza esa competencia.

Mecanismos de solución de disputas bajo el RIGI

Adicionalmente a las consideraciones “de fondo”, el RIGI contiene disposiciones relevantes sobre los mecanismos de resolución de las **disputas con el Estado derivadas de dicho régimen**

En miras a su objetivo de fomentar la inversión en Argentina, el RIGI le da un nuevo **impulso a la utilización del arbitraje y los llamados “Paneles RIGI”** para resolver este tipo de disputas, mediante distintas previsiones

Para los inversores, la inclusión de estos mecanismos es relevante para fomentar la **seguridad jurídica en sus inversiones**, ofreciendo mayor **neutralidad, eficiencia** y la posibilidad de elegir árbitros y conciliadores con **experiencia** específica según el proyecto

Mecanismos de solución de disputas bajo el RIGI

Ámbito de aplicación

Subjetivo

- Estado nacional
- VPU adherido al RIGI
- “Socios o Accionistas de un VPU”
- “Socios o Accionistas Extranjeros de un VPU”

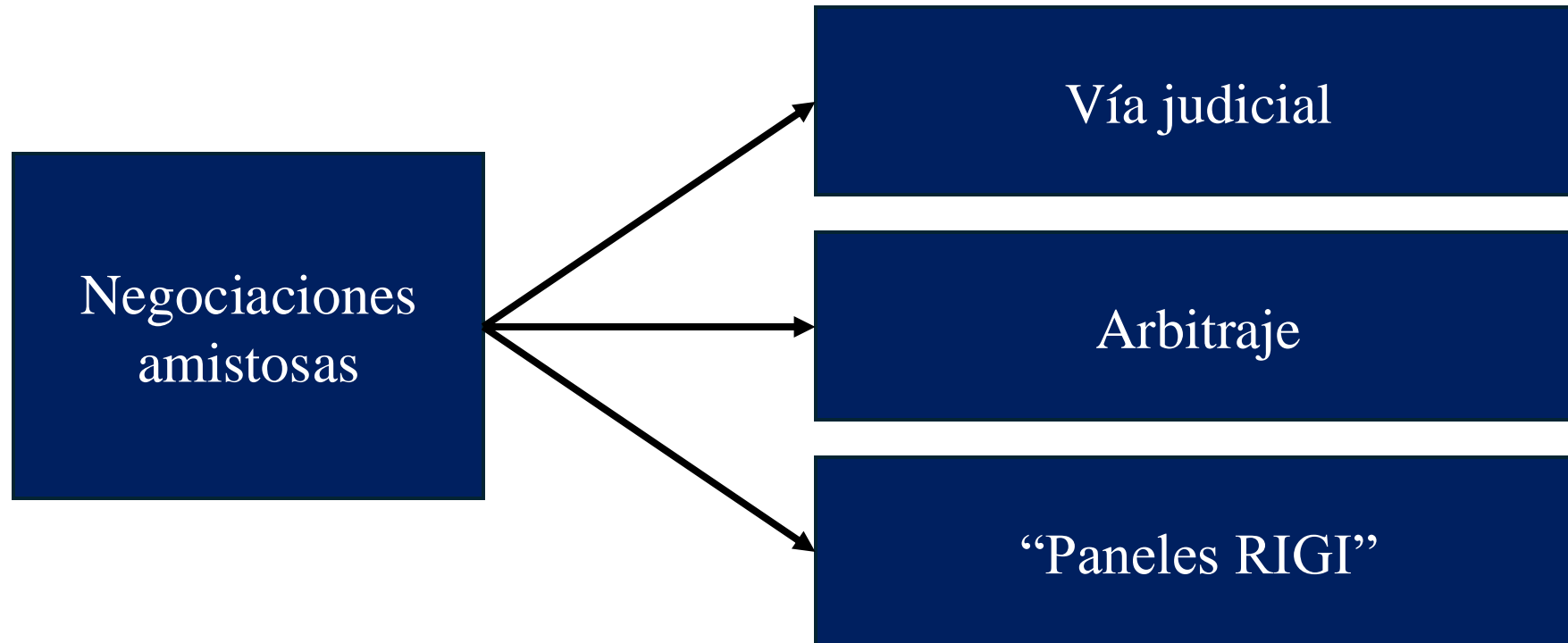
Material

Toda Disputa que “*deriva de o guarda relación con*” el régimen previsto en el Título VII de la Ley N° 27.742 respecto de un Proyecto RIGI o con el uso, goce, cese y/o ejercicio de los derechos, beneficios e incentivos obtenidos por el VPU en virtud de dicho Proyecto (incluso, sin limitación, en cuanto a su validez, aplicación y alcance).

- Incluye expresamente las sanciones dispuestas por la autoridad de aplicación a los VPU en los términos del RIGI, sin perjuicio de la posibilidad de recurrirlas administrativamente

Mecanismos de solución de disputas bajo el RIGI

Procedimientos disponibles



Mecanismos de solución de disputas bajo el RIGI

Procedimientos disponibles

Negociaciones amistosas

Plazo

- 60 días corridos desde que el VPU notificó al Estado nacional sobre la existencia de la Disputa.
- Si transcurren 180 días corridos desde la notificación de una Disputa y (i) las partes acordaron continuar el periodo de negociaciones o (ii) el VPU adherido al RIGI omitió notificar la continuidad de la Disputa, el VPU deberá volver a efectuar una notificación.

Forma

En la solicitud de adhesión el VPU podrá “establecer junto con la Autoridad de Aplicación” las formas, procedimientos y demás requisitos que deberá observar el VPU adherido al RIGI para comunicar la existencia de una Disputa.

A diferencia del arbitraje, la vía judicial y los “Paneles RIGI”, que dependen de lo que se establezca en el acto aprobatorio, la instancia de negociaciones parece aplicar a todas las “Disputas” bajo el RIGI

Mecanismos de solución de disputas bajo el RIGI

Procedimientos disponibles

Arbitraje

Contrato de arbitraje

Se perfecciona cuando:

1. En la solicitud de adhesión, el VPU manifiesta su aceptación de que tanto el VPU como sus Socios o Accionistas resolverán las Disputas mediante arbitraje.
2. La Autoridad aprueba la solicitud de adhesión al RIGI y del plan de inversión por parte del VPU.

Reglamento aplicable y Tribunal

Si se invocan derechos del VPU y sus Socios o Accionistas “locales”:

- Reglamento de Arbitraje de la CPA

Si se invocan derechos de los Socios o Accionistas Extranjeros:

- Reglamento de Arbitraje de la CCI (a excepción de las Reglas de Procedimiento Abreviado).
- Convenio CIADI o el Mecanismo Complementario del CIADI.

Ninguno de los árbitros podrá ser nacional de Argentina o del estado origen del accionista mayoritario del VPU.

Sede arbitral

Será elegida por el tribunal (bajo el Reglamento CPA) o la institución administradora (bajo el Reglamento CCI), excepto en el caso del Convenio CIADI que será Washington D.C. Deberá establecerse fuera de Argentina y en un país que sea parte de la Convención de Nueva York.

Mecanismos de solución de disputas bajo el RIGI

Procedimientos disponibles

“Panel RIGI”

Competencia

- El “Panel RIGI” tendrá competencia para “resolver las Disputas que se inicien en virtud del artículo 221 de la [Ley de Bases]” —que refiere a los tribunales arbitrales—. De este modo, se equipara la competencia de ambos mecanismos.
- “[D]e acuerdo con lo estipulado para el Proyecto RIGI que lo haya adoptado como mecanismo de solución de controversias con el VPU”.

Composición

- 3 profesionales de las áreas de ingeniería, ciencias económicas y, al menos 1 abogado.
- Todos ellos deberán pertenecer al Listado de profesionales habilitados a ser confeccionado de acuerdo con el artículo 136 del Decreto.
- Designados de común acuerdo o, en su defecto, por la Autoridad de Aplicación.

Procedimiento

Podrá recibir los reclamos, convocar a las partes a audiencias, disponer medidas probatorias, y resolver las cuestiones que los particulares le sometan a su jurisdicción, dentro de los 60 días corridos.

Mecanismos de solución de disputas bajo el RIGI

Interacción entre el procedimiento administrativo y arbitral

No se exigirá a los VPU el agotamiento de instancia administrativa alguna previo a someter cualquier disputa a arbitraje.

La interposición de los recursos administrativos no impedirá desistirlas unilateralmente en cualquier momento para promover el reclamo arbitral

La promoción del reclamo arbitral impedirá la continuación o posterior interposición de recursos administrativos contra el mismo acto

Las sanciones dispuestas por la autoridad de aplicación podrán recurrirse administrativamente, sin perjuicio del derecho de someter la disputa a arbitraje