

# AUDITORÍA FISCAL



JOSÉ LUIS CETERI

THOMSON REUTERS  
**LA LEY**

# ÍNDICE

Prólogo .....	IX
---------------	----

## CAPÍTULO 1 INTRODUCCIÓN

I. Definición. Objetivos .....	1
II. Gestión y control tributario.....	2
III. La justificación de los impuestos.....	5
IV. Nuevo escenario de la inflación.....	18
4.1. El pasado .....	19
V. El revalúo contable e impositivo de la ley 27.430 .....	21
5.1. El ajuste impositivo .....	22
5.2. Unidad de Valor Tributaria (UTV) .....	24

## CAPÍTULO 2 CONTROLES EN EL SECTOR TESORERÍA

I. Cómo afecta el impuesto a los débitos y créditos.....	27
1.1. Exenciones .....	30
1.2. Evolución histórica.....	30
1.3. Forma de cómputo .....	31
1.4. Tratamiento de cada operación .....	32
1.5. Jurisprudencia .....	35
1.6. Último fallo de la Corte Suprema .....	35
II. La influencia de la factura de crédito .....	36
2.1. Circuito de la Factura de Crédito.....	37
III. Requisitos para el uso de los medios de pago .....	38
3.1. Controversias .....	40
3.2. Antecedentes .....	41

	Pág.
3.3. Jurisprudencia .....	41
IV. Controles a los comprobantes que se reciben .....	42
V. Controles a las facturas tipo "C" .....	44
VI. Régimen de Retención del Monotributo .....	44
VII. Validación de las facturas recibidas .....	45
7.1. Qué dicen las normas .....	45
7.2. Jurisprudencia .....	48
VIII. Facturas apócrifas o inválidas .....	48
IX. Beneficios de la ley 27.260 .....	49
X. Opinión de la AFIP .....	50
XI. Definición de salidas no documentadas .....	50
XII. Definición de facturas apócrifas .....	51

## CAPÍTULO 3

## CONTROL EN PROVEEDORES Y CUENTAS A PAGAR

I. Regímenes nacionales de recaudación vigentes .....	53
1.1. Impuesto al Valor Agregado .....	53
1.2. Impuesto a las Ganancias .....	54
1.3. Retenciones de Ganancias particulares .....	58
1.4. Retenciones previsionales .....	59
1.5. Percepciones impositivas y previsionales .....	61
1.5.1. Ingreso de retenciones y percepciones .....	61
1.5.2. Régimen simplificado opcional .....	62
1.6. Retenciones y percepciones de Ingresos Brutos .....	63
1.6.1. Ciudad Autónoma de Buenos Aires .....	63
1.6.2. Régimen de recaudación de la Provincia de Buenos Aires .....	69

## CAPÍTULO 4

CONTROLES DEL SECTOR CONTABILIDAD  
E IMPUESTOS

I. Control de la liquidación de Convenio Multilateral .....	75
1.1. Retenciones de Ingresos Brutos bancarias (SIRCREB) .....	75
1.2. Percepción de ingresos brutos por importaciones (SIRPEI) .....	77
II. Sistemas de Control de Riesgo Fiscal .....	77

	Pág.
2.1. Sistema de Riesgo Fiscal Nacional (SIPER) .....	77
III. Controles de encuadre y datos fijos .....	79
3.1. Domicilio Fiscal y Código de Actividad .....	79
IV. Cumplimiento de deberes de información .....	83
4.1. Deberes de Información .....	83
4.2. Supuestos de vinculación .....	84
4.3. Otros regímenes de información .....	86
V. Influencia de las provisiones impositivas .....	88
5.1. Cómo influyen las provisiones impositivas de los incobrables ...	88
5.2. Efectos de los incobrables en los impuestos .....	89
VI. Registración de las operaciones .....	91
6.1. Plazos de registración .....	91
6.2. Registración electrónica .....	91
VII. Disposición de fondos a favor de terceros .....	92
VIII. Impuesto de Igualación .....	92
IX. Operaciones en moneda extranjera .....	92
X. Sanciones por omisión y evasión de impuestos .....	93
XI. Declaraciones juradas rectificativas .....	94
XII. Cómo son los nuevos balances ajustados por inflación .....	95
12.1. Qué dice la nueva ley del revalúo .....	97
12.2. Lo que no se prevé .....	97
12.3. Consecuencias tributarias del ajuste .....	98
12.4. Bienes alcanzados .....	99
12.5. Método de aplicación .....	100
XIII. Cuáles son los controles y las sanciones después de la Reforma Tri- butaria .....	102
XIV. Controles del Departamento Impuestos .....	105

## CAPÍTULO 5

CONTROLES EN EL SECTOR ENTREGA, FACTURACIÓN  
Y CUENTAS A COBRAR

I. Validez de las inscripciones de los clientes .....	107
II. Plazos de facturación .....	108
2.1. Cuándo facturar .....	108
III. Emisión de la Factura electrónica .....	109

	Pág.
3.1. Ferias itinerantes, etcétera.....	111
3.2. Historia de las actividades obligadas a la Factura Electrónica.....	111
3.3. Quiénes fueron obligados desde enero de 2009.....	112
3.4. Generalización de la factura electrónica.....	115
3.5. Cronograma final establecido por la AFIP.....	116
3.6. Mecanismos para facturar.....	117
3.7. Qué comprobantes electrónicos se emiten.....	117
3.8. Tipos de sistema de facturación electrónica.....	117
IV. La AFIP castiga a los contribuyentes con la Factura "M".....	118
V. Obligaciones formales en los locales de atención al público.....	122
5.1. La obligación de emitir facturas.....	124
VI. Transporte de bienes.....	125
6.1. Cómo hay que transportar los bienes.....	125
6.2. La norma de CABA.....	126
VII. Sanciones por incumplimientos.....	129
7.1. Sanciones formales.....	129
VIII. Obligaciones particulares de facturación.....	130
8.1. Facturación de operaciones de comercio exterior.....	130
IX. Uso obligatorio del Controlador Fiscal.....	130
9.1. Motivos de excepción.....	131
9.2. Modificaciones a partir del 2014. Nuevos equipos.....	131

## CAPÍTULO 6

### CONTROLES EN EL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS. IMPLICANCIAS DE LOS IMPUESTOS EN LAS RELACIONES LABORALES

I. Introducción.....	135
II. Retención del Impuesto a las Ganancias en los sueldos.....	139
2.1. Ingresando en la ley.....	140
2.2. Conceptos gravados.....	140
2.3. Retribuciones no habituales.....	142
2.4. Imputación del sueldo anual complementario.....	143
2.5. Rubros excluidos.....	143
2.6. Deducciones generales.....	144
2.7. Deducciones personales.....	148
2.8. Jubilaciones.....	149

	Pág.
2.9. Zona patagónica.....	150
2.10. Cálculo de la Retención. Alícuotas y tope de descuento.....	150
2.11. Escala anual del impuesto.....	151
2.12. Agentes de retención.....	152
2.13. Ajustes retroactivos y pagos judiciales.....	152
2.14. Obligaciones de los empleados.....	153
2.15. Declaraciones juradas informativas de Ganancias y Bienes Personales.....	155
2.16. Obligaciones de los empleadores.....	156
2.17. Beneficios para los empleados por compra de acciones.....	160
2.18. Las desvinculaciones laborales y los impuestos.....	161
2.18.1. Qué dice la ley.....	161
2.18.2. Qué dijo la jurisprudencia.....	162
2.18.3. La postura de la AFIP.....	163
2.18.4. Modificación reforma ley 27.430.....	164
2.19. Casos prácticos.....	164
2.19.1. Horas extras en el cálculo de Ganancias.....	164
2.19.2. Fundamento teórico (ley 27.346).....	165
2.19.3. Incidencia del SAC en el cálculo de la retención de Ganancias.....	165
2.19.4. Fundamento teórico (ley 27.346).....	166
2.19.5. Viáticos que pueden deducir los corredores y viajantes de comercio.....	167
III. Cómo influye Bienes Personales en las relaciones laborales.....	168
3.1. Rubro por rubro, se detalla cómo se realiza la valuación de los bienes.....	169
3.2. Alícuotas y mínimos.....	170
3.3. Qué bienes pagan.....	171
3.4. Bienes que no pagan.....	172
3.5. Empleados y jubilados.....	172
IV. El Impuesto sobre los débitos y créditos bancarios y los sueldos.....	172
V. Cómputo de cargas sociales en los impuestos.....	174
5.1. Decreto 814/01.....	175
5.2. Impuesto a los Combustibles Líquidos (ITC).....	180
5.3. Promoción en la industria del <i>software</i> .....	181
5.4. Sistema de protección de los discapacitados.....	181
5.5. Régimen de crédito fiscal para educación.....	182

	Pág.
VI. Régimen de sanciones previsionales.....	183
VII. Pago de sueldos en efectivo o banco .....	185
VIII. Reembolsos de exportación para cancelar deudas de Seguridad Social .....	188
8.1. Cómo se pueden destrabar los reembolsos impagos .....	189
8.2. Cómo es el trámite.....	189
IX. Facilidades de pago de deudas previsionales .....	191
9.1. Características del plan .....	191
X. Regímenes de retención de contribuciones de seguridad social.....	192
10.1. Principales regímenes.....	193
10.2. Análisis de los principales regímenes.....	194
10.2.1. Actividad de la Construcción .....	194
10.2.2. Servicio de limpieza de inmuebles .....	195
10.2.3. Servicios de vigilancia.....	196
10.2.4. Régimen general.....	196
10.3. Exclusión de los Regímenes de Retención.....	199

## CAPÍTULO 7

### CONTROLES EN EL SECTOR DE COMERCIO EXTERIOR

I. Trámites formales para importar y exportar.....	203
1.1. Registro especial aduanero.....	203
1.1.1. Requisitos para las personas físicas.....	203
1.1.2. Requisitos para las sociedades.....	204
1.1.3. Requisito de solvencia económica .....	205
1.1.4. Quedarán exceptuados de acreditar solvencia económica.....	206
1.1.5. Otros sujetos .....	207
II. Reembolsos de exportaciones .....	207
2.1. Cómo se pueden destrabar los reembolsos impagos .....	208
2.2. Cómo es el trámite.....	209
2.3. Tratamiento impositivo de las exportaciones .....	210
2.4. Tratamiento fiscal de las importaciones.....	211
2.5. Exclusión en retenciones y percepciones.....	212
2.6. Normas particulares para tener en cuenta en el sector .....	212
2.7. Importación de servicios .....	213

	Pág.
III. Beneficiarios del exterior.....	213
3.1. Doble imposición internacional.....	213
3.2. Otros convenios vigentes .....	214
3.3. Qué dice la norma de la AFIP .....	215
3.4. Convenios vigentes para evitar la doble imposición .....	215
3.5. Los beneficiarios del exterior en el Impuesto a las Ganancias ....	216
3.5.1. Los residentes del exterior y los bienes del país .....	218
3.6. Transporte Internacional y el Impuesto a las Ganancias.....	219
3.7. Retenciones a beneficiarios del exterior.....	219
3.8. Renta financiera de beneficiarios del exterior.....	220
3.9. Reglamentación AFIP (RG 4227).....	222
IV. Otros temas importantes de comercio exterior .....	227
4.1. Prestaciones realizadas en el exterior .....	227
4.2. Reintegros por exportación.....	227
4.3. Diferencias de impuestos en las importaciones .....	227
4.4. Tratamiento impositivo provincial de las exportaciones.....	228
4.5. Zona franca. Tratamiento impositivo .....	228
4.6. Costo impositivo de importación.....	229

## CAPÍTULO 8

### BENEFICIOS FISCALES VIGENTES

I. Beneficios impositivos por actividad .....	231
1.1. Régimen promocional de la industria del <i>software</i> .....	231
1.1.1. Qué conceptos se encuentran incluidos .....	232
1.1.2. Beneficios fiscales .....	232
1.2. Cómo reducir el costo fiscal en la actividad agropecuaria .....	233
1.2.1. Los beneficios en detalle .....	233
1.2.2. Emergencia agropecuaria.....	235
1.2.3. Cuáles son los beneficios.....	235
1.3. Claves para que las personas físicas puedan bajar sus impuestos.....	236
1.3.1. Premio por cumplimiento .....	236
1.3.2. Impuesto al cheque.....	237
1.3.3. Servicio doméstico.....	237
1.4. Régimen de crédito fiscal para educación.....	238
1.5. Sistema de protección de los discapacitados .....	240
II. Regímenes de promoción de inversiones .....	241

	Pág.
2.1. Beneficios para emprendedores.....	241
2.1.1. Capital emprendedor.....	241
2.1.2. Nuevo tipo societario.....	242
2.1.3. Simplificación de trámites.....	243
2.2. Beneficios Pymes (ley 27.264).....	244
2.2.1. Quiénes son Pymes.....	245
2.2.2. Beneficios fiscales.....	246
2.3. Innovación tecnológica.....	247
2.3.1. En qué consisten los beneficios.....	247
2.3.2. Cuáles son los proyectos beneficiados.....	247
2.3.3. Cómo se hacen las inscripciones.....	248
2.4. Ventajas fiscales del <i>leasing</i> .....	249
2.5. Beneficios para los fabricantes de bienes de capital.....	250
2.6. Opción de venta y reemplazo.....	251
2.6.1. Venta de un bien de uso sin opción de reemplazo.....	251
2.6.2. Ventaja impositiva por reemplazar el bien.....	252
2.6.3. Trámites.....	252
III. Herramientas generales para reducir impuestos.....	253
3.1. Exclusión de retenciones y percepciones de IVA.....	253
3.2. Exclusión de Retenciones en el Impuesto a las Ganancias.....	254
3.2.1. Requisitos de procedencia de la solicitud.....	255
3.2.2. Procedimiento. Inicio del trámite.....	255
3.2.3. Resolución de la solicitud. Vigencia del certificado.....	256
3.2.4. Notificación de la solicitud.....	256
3.2.5. Efectos.....	256
3.3. Exclusión en impuestos provinciales.....	257
3.4. Reducción de anticipos.....	257
3.4.1. Procedimiento para Bienes Personales.....	258
3.4.2. Procedimiento para Ganancias.....	258
3.5. Cómputo de Ganancia Mínima Presunta en Ganancias.....	260
3.6. Cuestiones de procedimiento.....	260
3.7. Cómputo del ITC como pago a cuenta de impuestos.....	263
3.8. Contribuciones patronales: Deducir en ganancias o computar en el IVA.....	263
3.8.1. Requisitos.....	264
3.8.2. Detalle del beneficio.....	264
3.9. Exclusión de los regímenes de retención previsionales.....	267
3.10. Reducción de contribuciones de la Seguridad Social.....	272

	Pág.
3.11. Cómo quedan los beneficios previsionales luego de la ley 27.430.....	275
3.12. Transferencia de crédito fiscal de IVA.....	276
3.13. Exención de Ingresos Brutos.....	278
3.14. Planes de facilidades de pago de AFIP.....	279
3.15. Cómo armar la carpeta impositiva de los incobrables.....	284
3.15.1. Qué dice el reglamento de ganancias.....	286
3.15.2. Previsiones.....	287
IV. Los proyectos de las reformas laborales.....	287