

HUMBERTO J. BERTAZZA

Director

REFORMA TRIBUTARIA

LEY 27.430

ALBERTO BALDO – HUMBERTO J. BERTAZZA – MARÍA E. BIANCHI
MARIO BIBILONI – IGNACIO J. BUITRAGO – MARCELO R. CORTI
ADALBERTO R. DALMASIO – LUIS O. FERNÁNDEZ – CARLOS FOLCO
JUAN P. FRIDENBERG – CATALINA GARCÍA VIZCAÍNO – CECILIA
GOLDEMBERG – GRACIELA V. LIQUIN – NORBERTO J. MARCONI
JUAN C. NICOLINI – DANIEL G. PÉREZ – DARÍO RAJMILOVICH
DANIEL RYBNIK - MARCELO SERRÁ

Autores

THOMSON REUTERS

LA LEY

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PRÓLOGO.....	XXXIII

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN GENERAL

Por Luis O. Fernández

I. Propósitos generales	1
II. Eliminación de distorsiones.....	2
III. Avanzar hacia un sistema más equitativo	5
IV. Creación de empleo	7
V. Fomentar la inversión y el desarrollo económico	9
VI. Aspectos internacionales.....	13
VII. Otras medidas.....	14
VIII. Conclusiones	19

CAPÍTULO II IMPUESTO A LAS GANANCIAS

I. Fuente argentina. Imputación al período. Quebrantos y ajuste por inflación, por <i>Luis O. Fernández</i>	21
1.1. Fuente argentina	21
1.1.1. Imágenes y sonidos transmitidos o difundidos desde el exterior.....	22
1.1.2. Enajenación de acciones y otros instrumentos financieros.....	24
1.1.3. Enajenación indirecta de bienes en el país.....	25
1.1.4. Cálculo de la ganancia.....	27

	Pág.
1.2. Imputación al período	28
1.2.1. Rentas de fuente argentina.....	28
1.2.2. Ganancias de fuente extranjera	44
1.2.3.1. Art. 133, inc. d).....	47
1.2.3.2. Art. 133, inc. e).....	48
1.2.3.3. Art. 133, inc. f)	48
1.3. Quebrantos	49
1.3.1. Impuesto cedular.....	51
1.3.2. Específicos de tercera categoría.....	51
1.3.3. De fuente extranjera	51
1.4. Ajuste por inflación	53
1.4.1. Breve esquema del ajuste.....	54
1.4.2. Sujetos comprendidos.....	56
1.4.3. Cambios en los bienes computables.....	56
1.4.4. Actualización de costos	57
1.4.5. Vigencia de régimen	58
1.4.6. Creación de la UVT	58
II. Gravabilidad de la renta pasiva en personas humanas, por <i>Juan C. Nicolini</i>	60
2.1. Introducción.....	60
2.2. Definición de ganancia.....	61
2.3. Acciones y FCI - resultado de la compraventa exento	61
2.4. Acciones y otras participaciones societarias - resultado de la compraventa gravado	63
2.5. Títulos públicos, monedas digitales, títulos, bonos y demás valores - resultado de la compraventa.....	65
2.6. Existencia de títulos públicos y otros valores al 31/12/2017	67
2.7. Intereses de fuente argentina - gravados.....	68
2.8. Determinación de los intereses de bonos y similares - fuente argentina y extranjera	69
2.9. Dedución especial.....	71
2.10. Dividendos y utilidades de sociedades de capital del país - personas humanas (jurídicas no computables)	72
2.11. Cuota parte de FCI y fideicomisos financieros	74
2.12. Trust, fideicomisos, fundaciones de interés privado y demás estructuras análogas	74
2.13. Empresas del exterior	75
2.14. Otras empresas del exterior de renta pasiva	75
2.15. Enajenación indirecta de títulos valores	76

	Pág.
2.16. Jurisdicciones no cooperantes y de baja o nula tributación	77
2.17. Quebrantos específicos para personas humanas	78
2.18. Complejidad	78
2.19. Compraventa de títulos valores - resumen de alícuotas	79
III. Imposición de las rentas corporativas, por <i>Marcelo R. Corti</i>	80
3.1. Imposición a las sociedades de capital	80
3.2. Gravabilidad de los dividendos y utilidades distribuidas por las sociedades de capital.....	83
3.3. Deducibilidad de los intereses de deudas financieras por operaciones con entes vinculados	90
3.4. Disposición de fondos o bienes a favor de terceros.....	93
3.5. Ajuste por inflación	94
3.5.1. Ajuste integral por inflación.....	94
3.5.2. Actualización del costo de determinados bienes y supuestos de aplicación	94
3.6. Modificación de exenciones.....	95
3.6.1. Reembolsos y reintegros de exportación	95
3.6.2. Entidades y asociaciones civiles sin fines de lucro	95
IV. Precios de transferencia, jurisdicciones no cooperantes y de baja o nula tributación en la reforma, por <i>Daniel Rybnik</i>	96
4.1. Concepto de vinculación (VINC).....	97
4.2. Jurisdicciones no cooperantes (NOCO)	98
4.3. Jurisdicciones de baja o nula tributación (BONT)	99
4.4. Precios de transferencia.....	100
4.4.1. Partes independientes no NOCO y no BONT	100
4.4.1.1. Precio internacional.....	100
4.4.1.2. Deber de informar.....	101
4.4.2. Operaciones con VINC, NOCO y BONT.....	101
4.4.3. Importaciones y exportaciones con intermediario internacional	101
4.4.3.1. Intermediario internacional.....	101
4.4.3.2. Obligaciones documentales.....	103
4.4.3.3. Requisitos informativos	104
4.5. Asignación de ingresos a establecimientos permanentes	105
4.6. Determinaciones conjuntas de precios de operaciones internacionales (DCPOI)	105
4.7. Secreto fiscal	106
4.8. Régimen sancionatorio.....	107
4.9. Conclusiones	108

	Pág.
4.10. Anexo. Selección de disposiciones de la LIG y la reforma en que impactan los conceptos de VINC y de jurisdicciones NOCO y BONT.....	109
V. Modificaciones en el subsistema de tributación internacional de la ley 27.430, por <i>Darío Rajmilovich</i>	111
5.1. Jurisdicciones de baja o nula tributación.....	111
5.1.1. Definición de jurisdicciones de baja o nula tributación..	111
5.1.2. Imputación diferida de gastos que configuran ganancias de fuente argentina para personas o entes del extranjero	112
5.1.3. Normas de transparencia fiscal internacional para sociedades u otros entes del exterior	112
5.1.4. Reglas de precios de transferencia	113
5.1.5. Las demás disposiciones legales en que se mencionan las jurisdicciones de baja o nula tributación	113
5.1.5.1. Presunción de ganancia neta para intereses de deudas pagados a beneficiarios del exterior	114
5.1.5.2. Presunción de incremento patrimonial no justificado en la ley 11.683 (Ley de Procedimiento Fiscal), art. 18.1	114
5.1.6. La derogación del régimen vigente en materia de jurisdicciones cooperantes (decreto 589/2013).....	114
5.1.7. Historia del concepto de jurisdicciones de baja o nula tributación	116
5.1.7.1. Hitos históricos.....	116
5.1.7.2. El Código de Conducta de la Unión Europea en lo atinente a la competencia fiscal nociva.....	117
5.1.7.3. Informe de la OCDE sobre "competencia fiscal nociva"	118
5.1.7.4. Resumen en materia de competencia fiscal nociva.....	121
5.1.8. El ámbito de aplicación del concepto de jurisdicciones de baja o nula tributación	122
5.1.9. Elementos de la definición de jurisdicciones de baja o nula tributación.....	122
5.1.9.1. Países, dominios, jurisdicciones, territorios, estados asociados o regímenes tributarios especiales.....	122
5.1.9.2. Que establezcan una tributación máxima a la renta empresaria	123
5.1.9.3. Inferior al 60% de la alícuota contemplada en el inc. a) del art. 69 de esta ley.....	124

	Pág.
5.1.10. Conclusiones. El efecto indeseado de la ley.....	125
5.2. La definición de establecimiento permanente	126
5.2.1. Introducción.....	126
5.2.2. La definición de EP en la ley	127
5.2.3. Análisis básico del concepto de EP en el art. 16.1, ley ...	129
5.2.4. Definición general (art. 5[1]).....	130
5.2.5. Lista positiva de ejemplos que configuran un EP (art. 5[2]).....	132
5.2.6. Art. 5(3): EP de construcción y servicios.....	133
5.2.7. Art. 5(4): lista negativa de actividades excluidas de la definición de EP	134
5.2.8. Art. 5(5): EP agente dependiente. Art. 5(6): concepto de agente independiente.....	136
5.2.9. Concepto de "agente independiente"	139
5.2.10. Art. 5(7): independencia de la configuración de un EP de la existencia de relación de control entre sociedades	141
5.2.11. Relación entre la definición del art. 16.1 de la ley, y los CDI suscriptos y en vigor por la República Argentina	142
5.2.12. Las modificaciones introducidas al MOCDE y sus comentarios, reflejadas en el MLI suscripto por la República Argentina	143
5.2.13. Alícuota y base imponible para los EP en el art. 16.1 de la ley	152
5.2.14. Consecuencias de la configuración de un EP.....	152
5.2.14.1. Falta de regulación de la inscripción de un EP (salvo sucursal, agencia o representación permanente).....	152
5.2.14.2. Aprovechamiento de CDI por parte de EP en el país	154
5.2.15. Estructuras de optimización tributaria a partir de la configuración de un EP en el país	155
5.3. Las reglas de capitalización exigua	156
5.3.1. Las modificaciones legales en la ley que inciden sobre el tratamiento fiscal al endeudamiento empresario. Las nuevas reglas de capitalización exigua	156
5.3.2. La normativa sobre régimen fiscal del endeudamiento empresario.....	156
5.3.2.1. Reemplazo del ratio de endeudamiento (2:1) por un límite en los intereses financieros deducibles (30% de la ganancia neta impositiva antes del cómputo de intereses y amortizaciones) (art. 81, inc. a), párrafos cuarto y siguientes, LIG).	157

	Pág.
5.3.2.2. No aplicación del mecanismo de ajuste por inflación impositivo sobre rubros monetarios (caso de las deudas financieras) (art. 95, LIG)....	162
5.3.3. Ejemplo de aplicación.....	163
5.3.3.1. Datos.....	163
5.3.3.2. Aplicación de la ley al caso.....	164
5.3.4. Alternativa (<i>de lege ferenda</i>) sin sesgo pro deuda.....	165
5.3.4.1. Premisas.....	165
5.3.4.2. Solución.....	165
5.4. El nuevo régimen de transparencia fiscal internacional.....	166
5.4.1. Introducción.....	166
5.4.2. El régimen de transparencia fiscal internacional vigente.....	169
5.4.3. El nuevo régimen de transparencia fiscal internacional.....	171
5.4.3.1. Descripción del régimen de transparencia fiscal internacional para rentas de fuente extranjera.....	171
5.4.4. El caso de los fideicomisos, trusts, fundaciones de interés privado y otras figuras análogas del exterior (art. 133, inc. d), LIG).....	172
5.4.4.1. Descripción de la norma.....	172
5.4.4.2. Requisito de control.....	173
5.4.5. El caso de las sociedades y otras entidades que carecen de personalidad fiscal en la jurisdicción de constitución (art. 133, inc. e), LIG).....	177
5.4.5.1. Descripción de la norma.....	177
5.4.5.2. Regla de determinación de las ganancias a imputar a los sujetos residentes.....	177
5.4.6. El caso de las sociedades obtenidas por su participación directa o indirecta en sociedades u otros entes de cualquier tipo constituidos, domiciliados o ubicados en el exterior o bajo un régimen legal extranjero no previstas en los incisos anteriores (art. 133, inc. f), LIG).....	179
5.4.6.1. Descripción de la norma.....	179
5.4.6.2. Sociedades y entes comprendidos en el art. 133, inc. f), LIG.....	180
5.4.7. Aplicación de la regla de transparencia en el caso de estructuras complejas en que intervienen sociedades, entes, contratos, arreglos, etc., encuadrados en art. 133, incs. d), e) y f), LIG.....	183
5.4.8. Definición de rentas pasivas.....	184
5.4.8.1. Introducción.....	184
5.4.9. Antecedentes y conclusiones.....	185

	Pág.
VI. Personas humanas: exenciones y deducciones, por <i>Marcelo Serra</i>	186
6.1. Exenciones.....	187
6.1.1. Depósitos en entidades bancarias.....	187
6.1.2. Renta originada en títulos públicos.....	187
6.1.3. Acciones y FCI.....	187
6.1.3.1. El caso de los CEDEAR y los ADR.....	188
6.1.3.2. Personas humanas excluidas.....	189
6.1.4. Casa habitación.....	189
6.1.5. Derogación de exenciones dispuestas por fuera de la ley del impuesto a las ganancias.....	189
6.2. Deducciones.....	190
6.2.1. Incremento deducción especial art. 23: Autónomos y "nuevos profesionales".....	190
6.2.2. Nueva deducción especial adicional.....	190
6.2.3. Deducciones generales del art. 81 de la ley.....	191
6.2.3.1. Seguros.....	191
6.2.3.2. Donaciones.....	191
6.2.3.3. Cobertura médica - honorarios médicos.....	192
6.2.3.4. Planes de seguro de retiro privado.....	192
6.2.3.5. Límites. Facultades al PE para incrementar importes deducibles.....	192

CAPÍTULO III

REVALÚO IMPOSITIVO Y CONTABLE DE BIENES

Por Juan C. Nicolini

I. Revalúo impositivo por única vez.....	194
1.1. Sujetos que pueden revaluar.....	194
1.2. Optativo.....	194
1.3. Bienes revaluables.....	194
1.4. Período de la opción.....	196
1.5. Determinación del monto del revalúo por actualización de costos.....	196
1.6. Tabla de actualización (art. 283).....	197
1.7. Estimación de valor por valuador independiente (art. 284).....	198
1.8. Impuesto a pagar.....	199
1.9. Definición de inmueble.....	199
1.10. Ventas en el primer período posterior al revalúo (art. 288).....	200

	Pág.
1.11. Ventas en el segundo período posterior al revalúo (art. 288)	201
1.12. Forestación	201
1.13. Renuncia al ajuste por inflación impositivo (art. 291)	201
1.14. El impuesto de igualación (art. 291, 2º párrafo)	201
1.15. Ganancia mínima presunta (art. 291, último párrafo)	202
1.16. Prorrato de gastos (art. 291, 2º párrafo)	202
1.17. Actualización futura de los bienes revaluados (art. 290)	202
1.18. Los números que deben tenerse en cuenta para la decisión de optar o no por el revalúo	203
1.19. Incidencia del revalúo en el IVA	205

CAPÍTULO IV

PROMOCIÓN Y FOMENTO DE LA INNOVACIÓN
TECNOLÓGICA. LEY 23.877*Por Marcelo Serra*

I. Marco normativo. Beneficios fiscales	207
1.1. Art. 9º de la ley 23.877, inc. b), texto actual	207
1.2. Art. 9º de la ley 23.877, inc. b), texto según Ley de Reforma	208
1.3. Comentarios	208
II. Nuevas autoridades de aplicación	209
III. Nuevos controles	209
IV. Sanciones	209

CAPÍTULO V

IVA - REFORMA TRIBUTARIA

Por Marcelo Serra

I. Gravabilidad de los "servicios digitales"	212
1.1. Nuevo objeto. Exención	212
1.2. Alcance	212
1.3. Definición. Ejemplificación	212
1.4. Presunciones	214
1.5. Nuevo sujeto pasivo	214
1.6. Nacimiento del hecho imponible	215

	Pág.
1.7. Forma de ingreso	215
1.8. Vigencia	215
II. Alcance de la expresión "utilización o explotación efectiva"	215
III. Mecanismo de devolución de saldos a favor técnicos originado en inversiones en bienes de uso	216
3.1. Alcance	216
3.2. Limitación	216
3.3. Bienes de uso comprendidos	216
3.4. Caso especial: <i>Leasing</i>	216
3.5. Imputación	217
3.6. Carácter definitivo	217
3.7. Falta de aplicación. Penalidades	217
3.8. Sujetos excluidos. Caducidad	218
3.9. Vigencia	218
IV. Mecanismo de devolución de saldos a favor técnicos en empresas de servicios públicos subsidiadas	219
4.1. Sujetos alcanzados	219
4.2. Origen del saldo	219
4.3. Límite	219
4.4. Acreditación contra impuestos. Limitación	219
4.5. Limitaciones	220
4.6. Cupo máximo anual	220
4.7. Vigencia	220
V. Nuevos productos con alícuota reducida	220

CAPÍTULO VI

REFORMA AL RÉGIMEN DE TRIBUTOS
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

I. Aspectos básicos de la reforma, por <i>Marcelo Serra</i>	221
1.1. Modificación del esquema contributivo	222
1.2. Importe mínimo exento (IME). Principales consideraciones	222
1.2.1. Vigencia	223
1.3. Derogación cómputo del pago a cuenta IVA	224
1.4. Eliminación de los beneficios de la ley 26.940	224
1.5. Anexo zonas geográficas	225

	Pág.
II. Teoría y práctica de las reformas en seguridad social, por <i>Daniel G. Pérez</i>	228
2.1. Introducción	228
2.2. La modificación del esquema contributivo	230
2.2.1. Las disposiciones de la ley 27.340.....	231
2.2.2. Los conflictos en la aplicación del decreto 814/2001.....	234
2.2.3. Aplicación e interpretación normativa por parte de la administración fiscal	238
2.2.4. El exceso reglamentario del decreto 1009/2001. El principio de reserva de ley y las delegaciones legislativas.....	239
2.2.5. El tema de la proporcionalidad interna	243
2.3. Modificación del art. 4º del decreto 814/2001. Introducción de los mínimos y la sustitución con el monto a computar como crédito fiscal en el IVA.....	243
2.3.1. Algunas observaciones no conclusivas respecto de este punto.....	247
2.4. La reforma que no prosperó. Las modificaciones del art. 9º de la ley 24.241. Importes mínimos y máximos	249
2.5. La desaparición de los beneficios de la ley 26.940.....	250
2.6. Los ejemplos prácticos	251

CAPÍTULO VII

IMPOSICIÓN SELECTIVA AL CONSUMO

Por *Alberto Baldo*

I. Impuestos internos	257
1.1. Introducción	257
1.2. Modificaciones al capítulo de disposiciones generales de la ley 24.674	258
1.3. Modificaciones al rubro tabacos.....	258
1.3.1. Cigarrillos	258
1.3.2. Cigarros y cigarrillos	259
1.3.3. Rabillos, trompetillas y demás manufacturas del tabaco	259
1.3.4. Tabacos para ser consumidos en hoja, despallados, picados en hebras y otros (art. 18 de la ley)	259
1.3.5. Se realizan adecuaciones en otros artículos del capítulo	260
1.4. Bebidas alcohólicas.....	260
1.5. Bebidas analcohólicas, jarabes, extractos y concentrados	260
1.6. Telefonía celular y satelital	260

1.7. Cervezas	273
1.8. Vehículos automotores y motores, embarcaciones de recreo y aeronaves.....	274
1.9. Otros bienes	275
II. Impuesto adicional de emergencia sobre el precio final de venta de cada paquete de cigarrillos.....	276
III. Fondo especial del tabaco	277
IV. Impuesto sobre los combustibles líquidos y al dióxido de carbono	277
4.1. Combustibles líquidos	273
4.1.1. Hecho imponible	273
4.1.2. Sujetos.....	274
4.1.3. Impuesto. Monto fijo en pesos por unidad de medida....	274
4.1.4. Facultades al Poder Ejecutivo nacional	275
4.1.5. Exenciones.....	276
4.2. Impuesto al dióxido de carbono	277
4.2.1. Impuesto. Monto fijo en pesos por unidad de medida....	277
4.2.2. Facultades del Poder Ejecutivo nacional	278
4.2.3. Sujetos pasivos	278
4.2.4. Hecho imponible	279
4.2.5. Exenciones.....	279
4.3. Impuesto a los combustibles líquidos y al dióxido de carbono. Capítulo III de la ley. Disposiciones complementarias aplicables a ambos impuestos.....	280
4.3.1. Régimen sancionatorio	280
4.3.2. Período de liquidación	281
4.3.3. Pagos a cuenta.....	281
4.3.4. Vigencia de los impuestos	282
4.3.5. Derogaciones.....	282
4.3.6. Vigencia de las normas proyectadas	283
V. Conclusión.....	283

CAPÍTULO VIII

REFORMA AL RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

Por *Adalberto R. Dalmasio*

I. Definición de pequeño contribuyente	285
--	-----

II. Teoría y práctica de las reformas en seguridad social, por <i>Daniel G. Pérez</i>	Pág.	228
2.1. Introducción	228	
2.2. La modificación del esquema contributivo	230	
2.2.1. Las disposiciones de la ley 27.340.....	231	
2.2.2. Los conflictos en la aplicación del decreto 814/2001.....	234	
2.2.3. Aplicación e interpretación normativa por parte de la administración fiscal	238	
2.2.4. El exceso reglamentario del decreto 1009/2001. El principio de reserva de ley y las delegaciones legislativas.....	239	
2.2.5. El tema de la proporcionalidad interna	243	
2.3. Modificación del art. 4º del decreto 814/2001. Introducción de los mínimos y la sustitución con el monto a computar como crédito fiscal en el IVA.....	243	
2.3.1. Algunas observaciones no conclusivas respecto de este punto.....	247	
2.4. La reforma que no prosperó. Las modificaciones del art. 9º de la ley 24.241. Importes mínimos y máximos.....	249	
2.5. La desaparición de los beneficios de la ley 26.940.....	250	
2.6. Los ejemplos prácticos	251	

CAPÍTULO VII

IMPOSICIÓN SELECTIVA AL CONSUMO

Por Alberto Baldo

I. Impuestos internos	257
1.1. Introducción.....	257
1.2. Modificaciones al capítulo de disposiciones generales de la ley 24.674	258
1.3. Modificaciones al rubro tabacos.....	258
1.3.1. Cigarrillos	258
1.3.2. Cigarros y cigarritos	259
1.3.3. Rabillos, trompetillas y demás manufacturas del tabaco ..	259
1.3.4. Tabacos para ser consumidos en hoja, despalillados, picados en hebras y otros (art. 18 de la ley).....	259
1.3.5. Se realizan adecuaciones en otros artículos del capítulo ..	260
1.4. Bebidas alcohólicas.....	260
1.5. Bebidas analcohólicas, jarabes, extractos y concentrados	260
1.6. Telefonía celular y satelital	260

1.7. Cervezas.....	260
1.8. Vehículos automotores y motores, embarcaciones de recreo o deportes y aeronaves.....	261
1.9. Otros bienes.....	263
II. Impuesto adicional de emergencia sobre el precio final de venta de cada paquete de cigarrillos.....	272
III. Fondo especial del tabaco	272
IV. Impuesto sobre los combustibles líquidos y al dióxido de carbono ..	273
4.1. Combustibles líquidos	273
4.1.1. Hecho imponible	273
4.1.2. Sujetos.....	274
4.1.3. Impuesto. Monto fijo en pesos por unidad de medida....	274
4.1.4. Facultades al Poder Ejecutivo nacional	275
4.1.5. Exenciones.....	276
4.2. Impuesto al dióxido de carbono	277
4.2.1. Impuesto. Monto fijo en pesos por unidad de medida....	277
4.2.2. Facultades del Poder Ejecutivo nacional	278
4.2.3. Sujetos pasivos	278
4.2.4. Hecho imponible	279
4.2.5. Exenciones.....	279
4.3. Impuesto a los combustibles líquidos y al dióxido de carbono. Capítulo III de la ley. Disposiciones complementarias aplicables a ambos impuestos.....	280
4.3.1. Régimen sancionatorio	280
4.3.2. Período de liquidación	281
4.3.3. Pagos a cuenta.....	281
4.3.4. Vigencia de los impuestos	282
4.3.5. Derogaciones.....	282
4.3.6. Vigencia de las normas proyectadas	283
V. Conclusión.....	283

CAPÍTULO VIII

REFORMA AL RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

Por Adalberto R. Dalmasio

I. Definición de pequeño contribuyente	285
--	-----

	Pág.
1.1. Texto actual.....	285
1.2. Texto según título V de la ley 27.430	286
1.3. Comentario.....	287
II. Sociedades comprendidas en el régimen simplificado	288
III. Categorías de contribuyentes.....	289
3.1. Texto actual.....	289
3.2. Texto según título V de la ley 27.430	289
3.3. Comentario.....	290
IV. Categorización.....	290
4.1. Texto actual.....	290
4.2. Texto según título V de la ley 27.430	291
4.3. Comentario.....	292
V. Montos de impuesto integrado a ingresar.....	292
5.1. Texto actual.....	292
5.2. Texto según título V de la ley 27.430	293
VI. Inicio de actividades	294
6.1. Texto actual.....	294
6.2. Texto según título V de la ley 27.430	294
6.3. Comentario.....	295
VII. Exclusiones de pleno derecho del régimen simplificado	295
7.1. Texto actual.....	295
7.2. Texto según título V de la ley 27.430	296
7.3. Comentario.....	298
VIII. Normas aplicables de la ley de procedimiento tributario.....	298
8.1. Texto actual.....	298
8.2. Texto según título V de la ley 27.430	299
8.3. Comentario.....	299
IX. Incremento anual automático.....	299
9.1. Texto actual.....	299
9.2. Texto según título V de la ley 27.430	299
9.3. Comentario.....	300
X. Facultades al PEN para incrementar por única vez el aporte con destino al Sistema Nacional del Seguro de Salud y al aporte adicional al Régimen Nacional de Obras Sociales por la incorporación de cada integrante de su grupo familiar primario.....	300

	Pág.
XI. Vigencia.....	301
XII. Modificaciones que tienen efecto a partir del 1/6/2018	301
12.1. Definición de pequeño contribuyente.....	301
12.2. Categorías de contribuyentes.....	302
12.3. Categorización.....	302
12.4. Montos de impuesto integrado a ingresar	303
12.5. Inicio de actividades	303
12.6. Exclusiones de pleno derecho.....	304
12.7. Normas aplicables de la ley de procedimiento tributario.....	305
12.8. Incremento anual automático	305
12.9. Facultades al PEN para incrementar por única vez el aporte con destino al Sistema Nacional del Seguro de Salud y al aporte adicional al Régimen Nacional de Obras Sociales por la incorporación de cada integrante de su grupo familiar primario	305
 CAPÍTULO IX PROCEDIMIENTO 	
I. Modificaciones de la ley de procedimiento fiscal, por <i>Humberto J. Bertazza</i>	307
1.1. El tema	307
1.2. Principios generales de interpretación de la ley (art. 1º).....	307
1.3. Domicilio fiscal de personas jurídicas (art. 3º).....	308
1.4. Domicilio electrónico (art. 3.1).....	308
1.5. Responsables del cumplimiento de deuda ajena (art. 6º).....	308
1.6. Responsables en forma personal y solidaria con los deudores (art. 8º)	308
1.7. Responsabilidad final de consumidores finales por compras (art. 10).....	309
1.8. Declaraciones juradas rectificativas en menos (art. 13)	309
1.9. Instancia de acuerdo conclusivo voluntario (art. 16.1).....	310
1.10. Indicios de presunciones simples (art. 18, 1º párr.).....	311
1.11. Nuevas causales para la aplicación de la base presunta (art. 18.1).....	311
1.12. Clausuras preventivas (art. 35, inc. f)].....	312
1.13. Acta de elementos exhibidos (art. 35, 2º párr., inc. c)]	312
1.14. Medidas preventivas para evitar la evasión (art. 35, inc. h)].....	312
1.15. Orden de intervención (art. 36.1 y 36.2).....	313

	Pág.
1.16. Infracciones por omisión de información de fiscalidad internacional (art. 39.2)	313
1.17. Clausuras (art. 40, 1 ^{er} párr.)	314
1.18. Multa por omisión fiscal (art. 45).....	314
1.19. Multa por defraudación fiscal (art. 46).....	314
1.20. Defraudación fiscal por utilización indebida de quebrantos (art. 46.1).....	315
1.21. Nuevas figuras de defraudación fiscal (arts. 46.1 y 46.2).....	315
1.22. Nueva presunción de dolo (art. 47, inc. f)).....	315
1.23. Apropiación indebida de tributos (art. 48).....	315
1.24. Eximición y reducción de sanciones (art. 49).....	315
1.25. Reiteración y reincidencia de infracciones (art. 50.1).....	317
1.26. Error excusable (art. 50.2).....	317
1.27. Graduación de sanciones (art. 50.3).....	317
1.28. Prescripción (arts. 56, 64 y 65).....	318
1.29. Prescripción en relación con la ley de concursos y quiebras (art. 69.1).....	318
1.30. Instrucción del sumario administrativo (art. 70).....	319
1.31. Procedimiento administrativo de infracciones formales (art. 70.1)	319
1.32. Nuevos supuestos en que el TFN no es competente en los recursos de apelación (art. 76, 3 ^{er} párr.).....	319
1.33. Clausuras (art. 77)	320
1.34. Decomiso, secuestro e interdicción (art. 78)	320
1.35. Notificaciones (art. 100, inc. g] y último párrafo)	320
1.36. Embargo preventivo (art. 111)	321
1.37. Tribunal Fiscal de la Nación.....	321
1.38. Supuestos en que no regirá el secreto fiscal (art. 101, incs. e] y f])	321
1.39. Procedimientos de acuerdo mutuo contenidos en los convenios de doble imposición (arts. 205 a 216).....	322
1.40. Determinaciones conjuntas de precios de operaciones internacionales (art. 217).....	322
1.41. Otras disposiciones.....	322
1.42. Vigencia	322
II. Reforma del Tribunal Fiscal de la Nación, por <i>Catalina García Vizcaino</i>	323
2.1. Generalidades. Ubicación	323
2.2. Prescindencia del <i>solve et repete</i>	326

	Pág.
2.3. El Tribunal Fiscal de la Nación y el Pacto de San José de Costa Rica	329
2.4. Interdisciplinarietà del Tribunal Fiscal de la Nación. Excepciones	330
2.5. Principales reformas en procedimientos tributarios	334
2.5.1. Acuerdo conclusivo voluntario. Posibilidad de ingreso menor de causas en el TFN	334
2.5.2. Sustitución del art. 76 de la ley 11.683.....	335
2.5.2.1. Puntos 1 y 2 del inc. b) del art. 76.....	337
2.5.2.2. Punto 3 del inc. b) del art. 76.....	338
2.5.2.3. Punto 4 del inc. b) del art. 76.....	338
2.5.2.4. Punto 5 del inc. b) del art. 76.....	339
2.5.2.5. Punto 6 del inc. b) del art. 76.....	339
2.5.3. Incompetencia del TFN frente a algunas nuevas facultades de la AFIP.....	339
2.5.4. Reforma de los arts. 77 y 78 de la ley 11.683. Supuestos de incompetencia del TFN.....	340
2.5.5. Sede del TFN	341
2.5.6. Nueva constitución del TFN	344
2.5.7. Concurso de antecedentes y oposición para acceder al cargo de vocal.....	344
2.5.8. Remoción de vocales. Incompatibilidades.....	345
2.5.9. Facultades jurisdiccionales.....	345
2.5.10. Plazos para actos procesales	346
2.5.11. Audiencia preliminar de prueba	347
2.5.12. Costas.....	348
2.5.13. Interpretación de normas de la ley 11.683. Falta de limitación a las facultades del TFN	348
2.5.14. Prueba ante el TFN. Valor de las actas de los inspectores	350
2.6. Omisiones de la reforma.....	351
2.6.1. Decreto-ley 6692/1963.....	351
2.6.2. Intereses resarcitorios.....	351
2.6.3. Limitaciones probatorias	353
2.7. Algunas diferencias que subsisten	353
2.7.1. Régimen de la consulta vinculante.....	354
2.7.2. Concepto de reincidencia	354
2.7.3. Pautas para la graduación de las sanciones. Atenuantes y agravantes	355

	Pág.
2.7.4. Notificaciones en día inhábil. Incidencia en los recursos ante el TFN.....	355
2.7.5. Diferencias en las opciones para recurrir resoluciones definitivas.....	355
2.7.5.1. Materia impositiva.....	356
2.7.5.2. Materia aduanera.....	357
2.7.6. Diferencias en repeticiones.....	359
2.7.6.1. Materia impositiva.....	361
2.7.6.2. Materia aduanera.....	361
2.7.7. Diferencias en los casos de autoridad de cosa juzgada..	362
2.7.7.1. Materia impositiva.....	363
2.7.7.2. Materia aduanera.....	365
2.7.8. Diferencias en la representación y patrocinio.....	365
2.7.8.1. Representación.....	367
2.7.8.2. Patrocinio.....	368
2.7.9. Diferencias respecto de la competencia.....	368
2.7.10. Principios procesales y sustanciales en materia de infracciones.....	368
2.7.11. Diferencias en el recurso por retardo.....	368
2.7.11.1. Materia impositiva.....	369
2.7.11.2. Materia aduanera.....	369
III. El Tribunal Fiscal de la Nación y la reforma de la ley 27.430, por <i>Ignacio J. Buitrago</i>	370
3.1. Introducción.....	370
3.2. Normas atinentes a la organización y funcionamiento del Tribunal Fiscal de la Nación (ley 27.430).....	373
3.2.1. El art. 226.....	373
3.2.1.1. Una cuestión que deberá estar sujeta a interpretación.....	373
3.2.2. La ley 27.430 introduce fundamentales reformas en punto a lo que denomina Órgano jurisdiccional.....	373
3.2.2.1. Texto de la norma.....	373
3.2.2.2. Una oportunidad perdida.....	375
3.2.3. El art. 228 de la ley 27.430.....	376
3.2.3.1. Una sana y democrática reforma.....	376
3.2.4. El art. 229 de la ley 27.430.....	378
3.2.4.1. El plexo de normas transcritas buscan garantizar la independencia e imparcialidad del Tribunal, la moralidad de sus integrantes, su idoneidad y su eficiencia.....	379

	Pág.
3.2.4.2. Otra importante modificación consagrada por la ley.....	380
3.2.5. El art. 232 de la ley 27.430.....	381
3.2.6. Art. 225.....	382
3.3. Normas atinentes al procedimiento.....	383
3.3.1. Competencia.....	384
3.3.2. Normas procesales.....	387
3.4. Consideraciones finales y propuestas.....	391
IV. El juicio de ejecución fiscal en la ley de reforma tributaria, por <i>Carlos Folco</i>	393
4.1. Consideraciones preliminares.....	393
4.2. La nueva enmienda parlamentaria.....	394
4.2.1. El "acuerdo conclusivo" como título ejecutivo.....	395
4.2.2. Aplicabilidad de la ley de conflicto interadministrativo cuando se tratare de la Administración nacional, sus reparticiones centralizadas, descentralizadas o autárquicas.....	400
4.2.3. La sustitución de los párrafos octavo a decimosexto del art. 92.....	403
4.2.3.1. Interposición de la demanda.....	403
4.2.3.2. Libramiento del mandamiento de intimación de pago y embargo.....	405
4.2.3.3. Traba de medidas precautorias o ejecutivas y su levantamiento.....	407
4.2.3.4. Ofrecimiento administrativo en pago de las sumas embargadas judicialmente.....	410
4.2.3.5. Notificación en el domicilio electrónico.....	412
4.2.3.6. Embargo general de cuentas bancarias, fondos y valores.....	413
4.2.4. Fe de bautismo de los "representantes del Fisco".....	450
4.2.5. Honorarios.....	451
V. Los acuerdos conclusivos voluntarios en la ley de procedimiento tributario, por <i>Juan P. Fridenberg</i>	454
5.1. Introducción.....	454
5.2. Los acuerdos conclusivos voluntarios en la ley de procedimiento tributario.....	456
5.2.1. Fundamentos.....	456
5.2.2. Antecedentes en el derecho comparado.....	457
5.2.3. Naturaleza jurídica.....	459
5.2.4. Oportunidad.....	460
5.2.5. Supuestos.....	461

	Pág.
5.2.6. Órgano de conciliación colegiado	462
5.2.7. Trámite.....	463
5.2.8. Efectos.....	463
5.3. Comentarios finales	464
VI. APAs: un nuevo desafío en materia de precios de transferencia, por <i>Graciela V. Liquin</i>	
6.1. Introducción	466
6.2. Los acuerdos anticipados de precios.....	466
6.2.1. Definición.....	467
6.2.2. Ventajas de los APAs	471
6.2.3. Inconvenientes de los APAs	474
6.2.4. Incorporación de la figura en la legislación interna.....	475
6.3. La ley 27.430.....	476
6.3.1. Sujetos y transacciones alcanzados por la norma.....	478
6.3.2. Acuerdos bilaterales o multilaterales	483
6.3.3. Vigencia de la ley.....	486
6.4. Práctica internacional.....	487
6.4.1. Etapas para llegar a un acuerdo.....	487
6.4.1.1. Instancias previas	489
6.4.1.2. Tramitación del acuerdo	503
6.4.1.3. Seguimiento del acuerdo.....	504
6.4.1.4. Facultades de verificación del acuerdo	505
6.4.1.5. Consecuencias del incumplimiento	508
6.4.1.6. Revisión.....	509
6.4.1.7. Vigencia.....	510
6.4.1.8. Renovación	510
6.4.1.9. Carácter vinculante	511
6.4.2. Otros aspectos relevantes a considerar	511
6.4.2.1. Publicación de criterios y de otros antecedentes del acuerdo	511
6.4.2.2. Cumplimiento de las obligaciones tributarias....	511
6.4.2.3. Secreto fiscal	511
6.4.3. Tipos de APAs	512
6.4.3.1. Por envergadura del contribuyente	512
6.4.3.2. Por tipo de transacción	514
6.4.3.3. Relativos a derechos.....	515
6.4.3.4. Relativos a actividades	516
6.4.3.5. Por tipo de transacción y bien.....	517
6.5. Reflexiones finales.....	519

	Pág.
VII. Modificaciones relativas a la solución de controversias internacionales, por <i>Cecilia Goldemberg</i>	520
7.1. Procedimientos de acuerdo mutuo	521
7.1.1. Introducción.....	521
7.1.2. Antecedentes internacionales	523
7.1.3. Casos que pueden ser objeto del PAM	525
7.1.4. El procedimiento de acuerdo mutuo adoptado en la ley de reforma fiscal.....	527
7.1.4.1. Autoridad competente.....	527
7.1.4.2. Solicitud de acuerdo mutuo	528
7.1.4.3. Plazos.....	529
7.1.4.4. Requisitos formales.....	530
7.1.4.5. Notificación a la autoridad competente del otro Estado.....	531
7.1.4.6. Admisibilidad	531
7.1.4.7. Trámite de los PAM admitidos	532
7.1.4.8. Procedimiento interpuesto ante otro Estado contratante.....	535
7.1.4.9. Interrelación con otros procedimientos.....	535
7.2. Determinaciones conjuntas de precios de operaciones internacionales	536
7.2.1. Introducción.....	536
7.2.2. Los antecedentes internacionales	539
7.2.3. Características de la DCPOI.....	539
7.2.4. Alcance de la DCPOI	541
7.2.5. La solicitud	541
7.2.6. Plazos y vigencia de la DCPOI	543
7.2.6.1. Plazos a observar	543
7.2.6.2. Vigencia de la DCPOI.....	544
7.2.7. Efecto temporal. Posibilidad de aplicación retroactiva (<i>roll back</i>).....	546
7.2.8. DCPOI bilaterales o multilaterales.....	547
7.2.9. Intercambio de información.....	548

CAPÍTULO X

RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO

Por Humberto J. Bertazza y Norberto J. Marconi

I. Código Penal o ley penal especial.....	551
---	-----

	Pág.
II. Condiciones objetivas de punibilidad.....	551
III. Evasión simple (art. 1º).....	555
IV. Evasión fiscal agravada (art. 2º).....	555
V. Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales (art. 3º).....	555
VI. Apropiación indebida de tributos (art. 4º).....	556
VII. Evasión simple previsional (art. 5º).....	556
VIII. Evasión agravada previsional (art. 6º).....	556
IX. Apropiación indebida de recursos de la seguridad social (art. 7º).....	557
X. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales (art. 8º).....	557
XI. Simulación dolosa de cancelación de obligaciones (art. 10).....	557
XII. Alteración dolosa de registros (art. 11).....	558
XIII. Responsabilidad penal de las personas jurídicas (art. 13).....	558
XIV. Penas accesorias (art. 14).....	559
XV. Asociación ilícita fiscal (art. 15.c).....	559
XVI. Fuga del proceso por pago (art. 16).....	559
XVII. Obligación de denunciar.....	560
XVIII. Abstención del Fisco de aplicar multas hasta la sentencia penal (art. 20).....	562
XIX. Medidas de urgencia (art. 21).....	562
XX. Régimen procesal local (art. 24).....	563
Anexo I. Condiciones objetivas de punibilidad.....	563

CAPÍTULO XI

REFORMA: DERECHO ADUANERO

Por Mario Bibiloni

I. Introducción.....	565
II. Ley 11.683. Integración del TFN y competencia PCE en salas aduaneras.....	566
2.1. Introducción.....	566

	Pág.
2.1.1. Órgano administrativo dependiente del Poder Ejecutivo que tiene justamente a cargo dirimir las controversias de índole impositiva y aduanera producidas entre la administración y el administrado.....	568
2.1.2. Breve reseña de la creación del Tribunal Fiscal de la Nación y de la participación de los profesionales en Ciencias Económicas.....	570
2.1.3. Breve descripción de los procedimientos previstos ante las salas aduaneras del Tribunal Fiscal de la Nación.....	578
2.1.3.1. El procedimiento de impugnación.....	579
2.1.3.2. El procedimiento de repetición.....	583
2.1.3.3. El procedimiento para las infracciones.....	584
III. Ley 22.415. Reforma artículos varios.....	588
3.1. Introducción.....	588
3.2. Aspectos tributarios irresueltos por la reforma actual, provenientes de la modificación introducida a la ley 22.415 por su similar 25.063.....	589
3.2.1. La importación y exportación de mercaderías que escapan al control aduanero y la inequidad tributaria resultante. El "comercio electrónico" y el desafío de crear nuevos métodos de contralor.....	589
3.2.2. La delegación de facultades tributarias en el Poder Ejecutivo.....	598
3.2.2.1. Introducción.....	598
3.2.2.2. Los preceptos constitucionales relativos a la imposición de derechos de exportación e importación.....	600
3.2.2.3. La delegación de facultades en el Poder Ejecutivo para gravar y desgravar derechos de importación y exportación.....	601
3.2.2.4. La creación por parte de la AFIP/DGA de la actualización de deudas tributarias aduaneras y de la confiscatoriedad de los tributos bajo el ropaje del ejercicio de facultades interpretativas.....	606
3.2.2.5. Liquidación de deudas contraídas por hechos imposables generados después del 6/1/2002.....	608
3.2.2.6. Conclusión.....	609
3.2.2.7. Conclusiones acerca de la delegación de facultades tributarias en el Poder Ejecutivo.....	611
3.2.3. Aspectos procedimentales irresueltos por la reforma introducida por la ley 24.730.....	612

	Pág.
3.2.3.1. La afectación del derecho de defensa en los recursos presentados ante el Tribunal Fiscal de la Nación	612
3.3. Las impugnaciones de deudas tributarias aduaneras suplementarias liquidadas por la Aduana para hechos imponible producidos posteriormente a la sanción de la ley 25.561	612
3.3.1. Procedimiento de impugnación obligatorio ante el Tribunal Fiscal de la Nación	612
3.3.2. Cancelación de la deuda	613
3.3.2.1. Plazo	613
3.3.2.2. Aplicación de medidas precautorias	613
3.3.2.3. Suspensión del exportador por falta de pago y procedimientos de cobranza judicial	614
3.3.3. La imposibilidad de recupero del pago efectuado en demasía.....	615
3.3.4. Conclusión. El condicionamiento del derecho de defensa.....	615
3.4. Aspectos procedimentales de la ley 22.415 reformados por su similar 27.430.....	619
3.4.1. Régimen de importación o de exportación para compensar envíos de mercadería con deficiencias.....	619
3.4.2. Actualización de montos para encuadrar la conducta del delito de contrabando en la infracción de contrabando menor.....	620
3.4.2.1. Procedimientos	620
IV. Recursos. Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación	623
4.1. Sanciones.....	623
4.2. Imposición de plazos para las vocalías.....	623
4.2.1. Convocatoria a audiencia de partes	623
4.2.2. Producción de prueba	624
4.2.3. Plazos	625
4.2.4. Cambios de denominaciones y plazo para la liquidación del tributo.....	625
4.2.5. Recurso de amparo.....	626
4.2.6. Gastos causídicos y costas.....	627
4.2.7. Apelación ante la Cámara Federal. Cambio de denominación, competencia y plazos para apelar.....	627
4.2.8. Carga en un buque crucero de mercadería que careciere de libre circulación	628

	Pág.
CAPÍTULO XII	
EL CONSENSO FISCAL	
EL ABANDONO DE LA UTOPIA POLÍTICA Y EL ACUERDO DE REESTRUCTURACIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DE LOS DISTINTOS NIVELES DE GOBIERNO	
<i>Por María E. Bianchi</i>	
I. Introducción	629
II. El pandemonio fiscal	633
III. Naturaleza jurídica de los pactos fiscales.....	651
IV. El rol político institucional de la Corte Suprema de Justicia de la Nación en el proceso de formación del nuevo consenso fiscal.....	657
4.1. La detracción previa del 15% de la masa coparticipable para atender a obligaciones del sistema previsional. Inconstitucionalidad del art. 76 de la ley 26.078	659
4.2. El Fondo del Conurbano Bonaerense.....	668
4.3. Eliminación de impuestos distorsivos: Ingresos Brutos e Impuesto de Sellos.....	671
4.4. Judicialización de la falta de sanción de una nueva ley de coparticipación conforme las prescripciones constitucionales	682
V. Conclusiones	684
Anexos.....	686
I. Compromisos comunes.....	686
II. Compromisos asumidos por el Estado nacional	687
III. Compromisos asumidos por las provincias adherentes	688