

RUBÉN A. MARCHEVSKY

(DIRECTOR)

PABLO SERGIO VARELA - ANDRÉS SALADINO

FÉLIX J. ROLANDO - CLAUDIA BALESTRINI

EMILIA ELENA GARCÍA - RUBÉN A. MARCHEVSKY

JOSÉ BIANCHI - DANIEL G. PÉREZ

REFORMA TRIBUTARIA



ERREPAR

Índice

Palabras preliminares	VII
-----------------------------	-----

GANANCIAS

Capítulo I IMPUESTO A LAS GANANCIAS

PABLO SERGIO VARELA

1. Sujetos del impuesto a las ganancias	3
1.1. Efectos de la modificación	4
2. Objeto del impuesto	5
2.1. Efectos de la modificación	6
2.2. La venta de inmuebles. Su alcance	6
3. Concepto de enajenación	9
3.1. Efectos de la modificación	9
4. Valor asignado a los bienes recibidos por herencia, legado o donación	10
4.1. Efectos de la modificación	10
5. Artículo 13	11
5.1. Efectos de la modificación	11
5.2. Comentarios	11
6. Enajenación indirecta de bienes ubicados en el país	12
6.1. Efectos de la modificación	14
7. Imputación de ganancias y gastos	17
7.1. Efectos de la modificación	19
8. Quebrantos	22
8.1. Efectos de la modificación	24
8.1.1. Alcance conceptual de los quebrantos impositivos generales y específicos. Su compensación y limitaciones	25
8.1.2. Alcance temporal de los quebrantos impositivos en general	27
8.1.3. Actualización de los quebrantos impositivos	27
8.2. Comentario	28

9. Exenciones	28
9.1. Efectos de la modificación	30
9.2. Comentarios	31
10. Dedución especial de la tercera y cuarta categoría	32
10.1. Efectos de la modificación	33
11. Residencia para las cargas de familia	35
11.1. Efectos de la modificación	35
12. Rentas gananciales	36
12.1. Efectos de la modificación	36
13. Salidas no documentadas	38
13.1. Efectos de la modificación	38
14. Rentas de la primera categoría	40
14.1. Efectos de la modificación	40
15. Valor locativo	41
15.1. Efectos de la modificación	42
16. Ganancias de la cuarta categoría	43
16.1. Efectos de la modificación	43
17. Deduciones generales	45
17.1. Efectos de la modificación	45
18. Deduciones de intereses a sujetos vinculados	46
18.1. Efectos de la modificación	49
19. Dedución de seguros	52
19.1. Efectos de la modificación	52
20. Donaciones	53
20.1. Efecto de la modificación	53
21. Dedución para aportes para obras sociales	54
21.1. Efectos de la modificación	54
22. Dedución de gastos médicos	55
22.1. Efectos de la modificación	55
23. Dedución de aportes de seguros de retiros	56
23.1. Efectos de la modificación	56
24. Base de cálculo del tope deducible	57
24.1. Efectos de la modificación	57
25. Las amortizaciones. La obsolescencia	58
25.1. Efectos de la modificación	58
26. Tributación de la enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles	59
26.1. Efectos de la modificación	60
26.2. Comentarios	61
27. Aplicación supletoria de normas	61
27.1. Efectos de la modificación	61

Capítulo II RENTAS DE LA 3ª CATEGORÍA

ANDRÉS SALADINO

1. Artículo 49	64
1.1. Efectos de la modificación	65
1.2. Comentarios	65
2. Artículo 50	66
2.1. Efectos de la modificación	67
2.2. Comentarios	67
3. Artículo 52	68
3.1. Efectos de la modificación	70
3.2. Comentarios	71
4. Artículo 58	71
4.1. Efectos de la modificación	73
4.2. Comentarios	73
Bienes muebles amortizables, inmuebles e intangibles	74
5. Artículo 61	74
5.1. Efectos de la modificación	75
5.2. Comentarios	75
6. Artículo 63	76
6.1. Efectos de la modificación	76
6.2. Comentarios	76
7. Artículo 64	77
7.1. Efectos de la modificación	77
7.2. Comentarios	77
8. Artículo 65	78
8.1. Efectos de la modificación	78
8.2. Comentarios	79
9. Artículo 67	79
9.1. Efectos de la modificación	80
9.2. Comentarios	80
10. Artículo 69 y artículo sin número incorporado a continuación del artículo 118.	81
10.1. Efectos de la modificación	86
10.2. Comentarios	86
11. Artículo 73	88
11.1. Efectos de la modificación	89
11.2. Comentarios	89
12. Artículo 75	90
12.1. Efectos de la modificación	90
12.2. Comentarios	91
13. Artículo 80 y sin número a continuación del artículo 80	91

13.1. Efectos de la modificación.....	92
13.2. Comentarios.....	93
14. Artículo 81, inciso a).....	95
14.1. Efectos de la modificación.....	96
14.2. Comentarios.....	97
15. Artículo 87, inc. h).....	101
15.1. Efectos de la modificación.....	101
16. Artículo 88, inciso j).....	104
16.1. Efectos de la modificación.....	104
16.2. Comentarios.....	105
17. Artículo 89.....	105
17.1. Efectos de la modificación.....	105
17.2. Comentarios.....	106
ANEXO 1.....	107
18. Artículo 95.....	113
18.1. Efectos de la modificación.....	113
18.2. Comentarios.....	113

Capítulo III
LAS RENTAS FINANCIERAS
Y SU TRATAMIENTO EN EL
IMPUESTO A LAS GANANCIAS

FÉLIX J. ROLANDO

1. Introducción.....	115
2. Nuevos hechos imposables en las rentas de capital.....	116
3. Fuente que corresponde atribuir a los valores financieros.....	119
4. Enajenación indirecta de bienes ubicados en el territorio nacional.....	120
5. Exenciones sobre rentas financieras.....	122
5.1. Depósitos en entidades bancarias.....	123
5.2. Renta originada en títulos públicos.....	124
5.3. Beneficio de exención por la enajenación de acciones.....	124
5.4. Títulos, obligaciones negociables y otros. Beneficios de exención para beneficiarios del exterior.....	127
5.4.1. Normas reglamentarias sobre pago de rentas gravadas a beneficiarios del exterior.....	128
5.5. Derogación de exenciones contenidas en otras leyes.....	130
6. Dividendos de sociedades argentinas.....	131
6.1. Dividendos computables.....	131
6.2. Impuesto cédular sobre los dividendos.....	133
6.3. Dividendos por rescate de acciones.....	136
6.4. Resultado por venta de acciones incluidas en operaciones de rescate.....	139

6.5. Puesta a disposición. Presunciones sobre su configuración.....	141
6.5.1. Sujetos realizadores de las operaciones que dan lugar a la aplicación de las presunciones.....	144
6.5.2. Presunciones aplicables.....	144
6.5.2.1. Retiro de fondos.....	144
6.5.2.2. Uso o goce de bienes.....	145
6.5.2.3. Bienes afectados a garantía y ejecución de esta.....	145
6.5.2.4. Transferencias de bienes entre los sujetos y los entes.....	146
6.5.2.5. Gastos efectuados por la empresa.....	146
6.5.2.6. Pago de remuneraciones.....	147
6.5.3. Límite cuantitativo de las presunciones.....	148
6.5.4. Convivencia con el régimen de disposición de fondos.....	148
6.6. Régimen de retención sobre dividendos (impuesto de igualación).....	149
7. Alícuotas del impuesto para personas humanas y sucesiones indivisas.....	150
7.1. Alícuota proporcional para determinadas rentas de fuente extranjera.....	152
7.2. Nuevos impuestos cedulares.....	153
7.2.1. Impuesto sobre el rendimiento originado por colocación del capital... ..	154
7.2.2. Determinación de los beneficios originados en rendimientos financieros.....	157
7.2.2.1. Percibido o devengado.....	159
7.2.2.2. Instrumentos adquiridos con intereses corridos.....	161
7.2.2.3. Valores adquiridos bajo la par.....	162
7.2.2.4. Valores adquiridos sobre la par.....	163
7.2.3. Impuesto especial sobre el beneficio por enajenación de valores.....	165
7.2.3.1. Beneficios y alícuotas aplicables.....	168
7.2.3.2. Determinación del beneficio por enajenación.....	170
7.2.3.2.1. Rentas de fuente argentina.....	172
7.2.3.2.2. Rentas de fuente extranjera por enajenación de bienes (2° categoría).....	173
7.2.4. Dedución especial y gastos relacionados.....	174
7.3. Alícuotas aplicables para las rentas financieras.....	177
7.4. Tipos de impuestos y alícuotas. Estado de situación post reforma.....	177
7.5. Imputación de rentas obtenidas a través de entes del exterior.....	178
7.5.1. Rentas obtenidas a través de trust, fideicomisos, fundaciones o estructuras análogas.....	185
7.5.2. Rentas obtenidas a través de entes del exterior sin personalidad fiscal.....	186
7.5.3. Rentas obtenidas en otros entes del exterior con personalidad fiscal... ..	187
8. Condonación del impuesto correspondiente a la venta de acciones no abonado..	190
9. Vigencia.....	190
9.1. Tasas del impuesto aplicables sobre las sociedades y utilidades distribuidas.....	191
9.2. Ganancia bruta por enajenación de instrumentas que estaban exentos o no gravados antes de la reforma.....	191

9.3. Ganancia por enajenaciones de fideicomisos y FCI adquiridos con anterioridad a la reforma.....	191
9.4. Cambios de imputación sobre rentas de fuente extranjera previstas en el artículo 133	192
10. Anexos.....	192
10.1. Enajenación.....	193
10.1.1. Fuente argentina.....	193
10.1.1.1. Acciones	193
10.1.1.2. Valores representativos de acciones	193
10.1.1.3. Valores representativos o certificados de depósitos de acciones y demás valores emitidos en el exterior, respecto de acciones y valores emitidos por entidades del país.....	194
10.1.1.4. Certificados de depósitos de acciones	194
10.1.1.5. Cuotas partes de FCI abiertos colocados en oferta pública	195
10.1.1.6. Cuotas partes de FCI (cerrados)	195
10.1.1.7. Títulos de deuda fideicomisos financieros colocados en oferta pública	196
10.1.1.8. Certificados de participación en fideicomisos y similares.....	196
10.1.1.9. Títulos públicos	197
10.1.1.10. Obligaciones negociables	197
10.1.1.11. Monedas digitales	198
10.1.1.12. Otros títulos y valores.....	198
10.1.2. Fuente extranjera	199
10.1.2.1. Acciones, valores representativos de acciones, certificados de depósitos de acciones, cuotas y participaciones sociales, cuotas partes de FCI, certificados de participación en fideicomisos y similares, títulos y bonos, obligaciones negociables, monedas digitales y demás valores ...	199
10.2. Rendimientos	200
10.2.1. Fuente argentina.....	200
10.2.1.1. Títulos públicos	200
10.2.1.2. Obligaciones negociables	200
10.2.1.3. Acciones, valores representativos y certificados de depósitos (dividendos y utilidades)	201
10.2.1.4. Valores representativos o certificados de depósitos de acciones y demás valores emitidos en el exterior, respecto de acciones y valores emitidos por entidades del país.....	201
10.2.1.5. Depósitos en cajas de ahorro y cuentas especiales de ahorro en entidades ley 21.526	201
10.2.1.6. Restantes depósito o imposiciones en entidades ley 21.526	202
10.2.1.7. Cuotas partes de FCI abiertos colocados en oferta pública.....	202
10.2.1.8. Restantes cuotas parte de FCI.....	203
10.2.1.9. Títulos de deuda fideicomisos financieros colocados en oferta pública	203

10.2.1.10. Participación en los restantes fideicomisos y similares	204
10.2.1.11. Bonos	204
10.2.1.12. Demás valores	205
10.2.1.13. Restantes préstamos o imposiciones	205
10.2.2. Fuente extranjera	206
10.2.2.1. Títulos públicos, obligaciones negociables, acciones, valores representativos y certificados de depósito, depósitos bancarios, cuotas parte de FCI, títulos de deuda de fideicomisos y similares, bonos, préstamos en imposiciones en general, y demás valores.....	206

Capítulo IV OPERACIONES INTERNACIONALES

CLAUDIA BALESTRINI

1. Introducción	207
2. Efectos de la modificación	210
2.1. Comentarios	211
3. Efectos de la modificación	213
3.1. Comentarios	214
4. Efectos de la Reforma	219
4.1. Comentarios	221
4.2. Efectos de la Reforma.....	223
5. Incorporación del artículo sin número luego del artículo agregado a continuación del artículo 15, ley 27.430.....	223
5.1. Efectos de la Reforma.....	223
5.2. Comentarios	225
6. Incorporación del artículo sin número a continuación del artículo 16, ley 27.430..	226
6.1. Efectos de la Reforma.....	228
6.2. Comentarios	229
7. Efectos de la Reforma al artículo 128.....	231
8. Efectos de la Reforma al artículo 134.....	233
9. Efectos de la Reforma	235
10. Efectos de la Reforma	237
10.1. Comentarios	239
10.2. Efectos de la Reforma.....	242
11. Efectos de la Reforma	243
12. Efectos de la Reforma	245

REVALÚO**Capítulo V****TÍTULO X - REVALÚO IMPOSITIVO Y CONTABLE**

EMILIA ELENA GARCÍA

Primera parte - Revalúo impositivo	250
1. Sujetos. Período de la opción	250
1.1. Sujetos	250
1.2. Opción por revaluar	251
1.3. Período de opción	251
1.4. Plazo durante el cual se puede ejercer la opción	252
1.5. Fecha de cierre de ejercicio. RG (AFIP) 4249	253
1.6. Requisitos para ejercer la opción. RG (AFIP) 4249	253
2. Bienes objeto del revalúo. Condición especial de tenencia. Bienes excluidos	254
2.1. Condición especial de tenencia	255
2.2. Bienes incluidos	255
2.2.1. Bienes en elaboración o construcción. Mejoras no finalizadas	256
2.2.2. Bienes adquiridos por leasing	256
2.2.3. Condominios de bienes	256
2.3. Bienes excluidos	256
3. Valor residual impositivo al cierre del período de opción. Determinación	256
3.1. Cálculo mediante factor de revalúo	256
3.2. Ejemplo - Determinación del valor residual impositivo de bien mueble amortizable	259
3.3. Ejemplo - Determinación del valor residual impositivo de bien mueble amortizable cuando se hubiera ejercido la opción de venta y reemplazo. Artículo 67 de la LIG	259
3.4. Valuación alternativa. Valuador independiente	260
3.5. Esquema de determinación	261
3.6. No podrán ser valuadores	262
3.7. Contenido del informe	263
3.8. Comparación entre valor revaluado estimado y valor revaluado aplicando factor de revalúo	263
3.9. Ejemplos	264
4. Totalidad de los bienes de la misma categoría	265
5. Importe del revalúo	265
6. Períodos fiscales siguientes. Amortización a computar. Determinación del impuesto a las ganancias	265
6.1. Determinación de la amortización impositiva por los ejercicios siguientes al de opción	267
6.2. Intangibles e inmuebles (no bienes de cambio). Tope vida útil remanente ..	267
6.3. Ejemplo - Cálculo de amortizaciones posteriores para bienes muebles amortizables	268
6.4. Ejemplo - Cálculo de amortizaciones posteriores para bienes inmuebles (no bienes de cambio)	269
7. Enajenación de bienes sometidos al Régimen, dentro del plazo de dos años	270
8. Impuesto especial. Alícuotas	271
9. Determinación del impuesto especial	272
10. Ingreso del impuesto. Artículo 12, DR 353/2018	272
10.1. Servicio "Revalúo impositivo". Anexo I (art. 3), RG (AFIP) 4249	274
1. Modalidades de presentación	274
2. Valuaciones efectuadas por valuador independiente	274
3. Determinación del impuesto especial	274
4. Cancelación del impuesto especial	275
5. Presentación de la declaración jurada	275
6. Declaraciones juradas presentadas hasta el vencimiento de la opción	275
7. Declaraciones juradas rectificativas	276
10.2. Anexo II (art. 5), RG (AFIP) 4249	276
11. Bienes evaluados. Actualización de valores	279
12. Revalúo impositivo. Efectos tributarios	279
12.1. Cuadro resumen	280
13. Renuncia de acciones	280
14. Aplicación supletoria de normas	281
Segunda parte - Revalúo contable	282
1. Sujetos. Procedimiento	282
2. Contrapartida contable	282
3. Organismos de contralor	283
4. Ejercicio de la opción	283
5. Incidencia tributaria de la revaluación contable de bienes	284
5.1. Períodos siguientes al del revalúo contable. Efectos. Cuadro	284
6. Otras disposiciones	285
7. Vigencia del Título X - Revalúo impositivo y contable	285
Tercera parte - Revalúo impositivo.	
Análisis económico-financiero. ¿Conviene revaluar?	285
1. Introducción	285
2. Casos	286
2.1. Caso 1: inmuebles que no poseen el carácter de bienes de cambio. Venta en el tercer ejercicio posterior al del período de la opción	286
2.2. Caso 2: inmuebles que no poseen el carácter de bienes de cambio. El inmueble permanece en el patrimonio	290
RT 48 de la FACPCE	293
1. Normas contables profesionales	293
2. Esquema comparativo. Revalúo impositivo y contable de la ley 27.430. RT 48 de la FACPCE. Resoluciones de consejos profesionales provinciales	293

IVA

Capítulo VI
REFORMA AL IMPUESTO
AL VALOR AGREGADO

RUBÉN A. MARCHEVSKY

1. Exportación de servicios - recupero de créditos fiscales	299
1.1. Efecto de la reforma.....	300
2. Importación de servicios - servicios digitales	300
2.1. Objeto	300
2.1.1. Objeto de la reforma	304
2.1.2. Comentarios.....	304
2.1.2.1. Calidad del prestatario	304
2.1.2.2. Calidad del prestador	305
2.1.2.3. Lugar de utilización o explotación efectiva	306
2.1.2.3.1. Prestaciones en general	306
2.1.2.3.2. Servicios digitales	306
2.1.2.4. Presunción	307
2.2. Sujetos.....	307
2.3. Momento de generación del débito fiscal	308
2.4. Forma de ingreso	308
2.5. Exención	309
2.6. Base imponible	310
3. Devolución condicionada de créditos fiscales vinculados a bienes de uso.....	311
3.1. Objeto de la devolución transitoria	315
3.2. Bienes vinculados a exportaciones o adquiridos en <i>leasing</i>	315
3.3. Imputación de los créditos fiscales	316
3.4. Condición para que la devolución sea definitiva	316
3.5. Cumplimiento de la condición	317
3.6. Disposiciones especiales	317
4. Servicios públicos subsidiados - tratamiento del artículo 43.....	318
5. Alícuotas reducidas	319

INTERNOS

Capítulo VII
TÍTULO III - IMPUESTOS SELECTIVOS AL CONSUMO

EMILIA ELENA GARCÍA

1. Introducción	323
1.1. Vigencia	324
2. Objeto.....	324
2.1. Efecto de la modificación	324
2.2. Cuadro comparativo con los textos normativos vigentes antes y después de la Reforma.....	326
3. Título I - Disposiciones generales. Artículo 2.....	327
3.1. Efecto de la modificación	330
3.1.1. Seguros. Expendio	330
3.1.2. Tabaco. Intermediarios. Interdicción	330
3.1.3. Artículos gravados según el precio de venta al consumidor.....	331
4. Elementos de control. Sanción de clausura. Artículo 3	331
4.1. Efecto de la modificación	332
5. Facultad otorgada al Poder Ejecutivo. Aumento de los gravámenes. Tope. Artículo s/n agregado a continuación del artículo 3	333
5.1. Efecto de la modificación	334
5.1.1. Esquema.....	334
6. Título II - Capítulo I. Tabaco	334
6.1. Cigarrillos. Tasa. Artículo 15	334
6.1.1. Efecto de la modificación	335
6.2. Cigarros y cigarrillos. Tasas. Artículo 16.....	336
6.2.1. Efecto de la modificación	337
6.2.1.1. Cigarros, cigarrillos, rabillos, trompetillas y demás. Esquema	338
6.2.2. Instrumento fiscal de control. Cigarros y cigarrillos. Artículo 17	338
6.2.2.1. Modificaciones	339
6.3. Tabacos para ser consumidos en hoja, despalillados, picados, en hebras, pulverizados (rapé), en cuerda, en tabletas y despuntes. Tasa. Artículo 18	339
6.3.1. Efecto de la modificación	340
6.3.2. Transporte y existencia. Falta de respaldo documental. Sanciones. Artículo s/n agregado a continuación del artículo 20, ley 20.764	340
6.3.2.1. Transporte de tabaco.....	340
6.3.2.2. Existencia de tabaco	341
6.3.2.3. Efecto de la modificación	342
6.3.2.3.1. Transporte del tabaco en condiciones de infracción.....	342
6.3.2.3.2. Tenencia de tabaco en condiciones de infracción.....	343
6.3.2.4. Sanciones. Ejemplo	343

6.3.3. Tabaco. Cuadro resumen de alícuotas vigentes	344
6.3.4. Tabaco. Cuadro Resumen. Impuesto montos mínimos	344
6.4. Importaciones de cilindros para filtros de cigarrillos. Código de actividad del importador. Artículo s/n a continuación del artículo 21	345
6.4.1. Efecto de la modificación	345
7. Capítulo II - Bebidas alcohólicas	346
7.1. Efecto de la modificación	346
7.2. Cuadro resumen. Alícuotas vigentes.....	347
8. Capítulo III. Cervezas	347
8.1. Tasas. Artículo 25.....	347
8.1.1. Efecto de la modificación	348
8.1.2. Alícuotas vigentes	348
9. Capítulo IV. Bebidas analcohólicas, jarabes, extractos y concentrados.....	349
9.1. Tasa. Reducción 50%. Bebidas con cafeína y taurina tasa diferencial. Artículo 26	349
9.1.1. Efecto de la modificación	351
9.1.2. Cuadro resumen	352
10. Capítulo V - Seguros	352
10.1. Aseguradores radicados en el país. Aseguradores radicados fuera del país. Seguros contratados en el extranjero. Tasas. Artículo 27	352
10.1.1. Efecto de la modificación	353
10.1.1.1. Ámbito de imposición del tributo	353
10.1.1.2. Fuera del ámbito de imposición	353
10.1.1.3. Cuadro resumen. Alícuotas vigentes. Seguros exentos	354
10.2. Responsables del pago del impuesto. Artículo 28	355
10.2.1. Efecto de la modificación	355
10.3. Seguros contratados con entidades del exterior. Fecha de pago del impuesto. Informe a la AFIP. Artículo 29	356
10.3.1. Efecto de la modificación	356
10.4. Seguros exentos del impuesto. Artículo s/n agregado a continuación del artículo 29	356
10.4.1. Efecto de la modificación	357
10.5. Anulaciones de pólizas. Prueba. Artículo s/n agregado a continuación del artículo 29	357
10.5.1. Efecto de la modificación	357
11. Capítulo VI. Servicio de telefonía celular y satelital	358
11.1. Tasa. Artículo 30	358
11.1.1. Efecto de la modificación	358
11.1.2. Alícuotas vigentes. Cuadro	358
12. Capítulo IX. Vehículos automóviles y motores, embarcaciones de recreo o deportes y aeronaves	358
12.1. Vehículos alcanzados. Artículo 38	358
12.1.1. Efecto de la modificación	359

12.1.2. Tasa general. Montos exentos. Artículo 39.....	359
12.1.3. Efecto de la modificación. Cuadro comparativo de alícuotas	361
13. Modificaciones a la ley 3.764 de impuestos internos (t.o. 1979).....	362
13.1. Bienes comprendidos en planilla anexa al artículo 70 de la ley 3.764 de impuestos internos. Ley 27.430, artículo 121	362
13.1.1. Efecto de la modificación	362
13.2. Bienes comprendidos en planilla anexa al artículo 70 de la ley 3.764 de impuestos internos. Tasas. Ley 27.430. Artículo 122	363
13.2.1. Modificaciones.....	363
13.2.2. Cuadro resumen de alícuotas vigentes.....	364
13.2.3. Planilla anexa artículo 70 de la ley 3.764 de impuestos internos (t.o. 1979. Artículo 123)	364
14. Impuesto adicional de emergencia sobre el precio final de venta de cada paquete de cigarrillos	368
14.1. Tasa. Artículo 1	368
14.2. Efecto de la modificación	369

PROCEDIMIENTOS

Capítulo VIII

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

RUBÉN A. MARCHEVSKY - JOSÉ BIANCHI

1. Interpretación analógica. Opiniones del Fisco	373
1.1. Efectos de la modificación	374
1.1.1. Analogía.....	374
1.2. Principio de igualdad y consulta vinculante	374
1.3. Comentarios	375
1.3.1. Analogía.....	375
1.3.2. Principio de igualdad	376
1.3.3. Consulta vinculante	376
2. Domicilio fiscal	378
2.1. Efectos de la modificación	380
2.2. Comentarios	381
3. Domicilio fiscal electrónico	382
3.1. Efectos de la modificación	383
3.2. Comentarios	383
3.2.1. Obligatoriedad	383
3.2.2. Operatoria	384
3.2.3. Comunicaciones	385

4. Sujetos.....	387
4.1. Efectos de la modificación.....	388
5. Responsables por deuda ajena.....	389
5.1. Efectos de la modificación.....	390
6. Deberes de los responsables.....	391
6.1. Efectos de la modificación.....	391
7. Responsabilidad solidaria.....	392
7.1. Efectos de la modificación.....	396
7.2. Responsables solidarios.....	397
7.3. Síndicos.....	398
7.4. Agentes de retención y percepción.....	398
7.5. Sucesores a título particular. Cedentes de créditos tributarios.....	399
7.6. Terceros.....	399
8. Responsables por los subordinados.....	400
8.1. Efectos de la modificación.....	400
9. Efectos de la declaración jurada. Posibilidad de rectificar "en menos". Artículo 13.....	400
9.1. Efectos de la modificación.....	401
9.2. Comentarios.....	402
9.2.1. Plazo.....	402
9.2.2. Límite cuantitativo.....	403
9.2.3. Carácter de la declaración rectificativa.....	403
10. Responsabilidad del consumidor final. Derogación del artículo 10.....	403
10.1. Efectos de la modificación.....	404
11. Determinación de oficio. Acuerdo conclusivo voluntario. Artículo incorporado a continuación del artículo 16.....	405
11.1. Efectos de la modificación.....	407
11.2. Comentarios.....	407
11.2.1. En qué momento y quién puede proponer el acuerdo.....	407
11.2.2. Bajo qué circunstancias el Fisco habilitaría la instancia.....	407
11.2.3. Órgano de conciliación colegiado.....	408
11.2.4. Efectos del acuerdo.....	408
11.2.5. Prescripción.....	408
12. Determinación de oficio. Presunciones. Artículo 18.....	409
12.1. Efectos de la modificación.....	409
12.2. Comentarios.....	410
13. Presunciones. No aplicación al blanqueo laboral. Inciso h) del artículo 18.....	410
13.1. Efectos de las modificaciones.....	411
14. Determinación de oficio. Base presunta. Causales. Artículo s/n incorporado a continuación del 18.....	411
14.1. Efectos de la modificación.....	412
14.2. Comentarios.....	412

15. Facultades de los funcionarios y empleados de la AFIP. Efectos de las actas labradas. Artículo 35.....	413
15.1. Efectos de la modificación.....	414
15.2. Comentarios.....	414
16. Facultades de los funcionarios y empleados de la AFIP. Clausura preventiva. Inciso f) del artículo 35.....	416
16.1. Efectos de la modificación.....	416
16.2. Comentarios.....	417
17. Facultades de los funcionarios y empleados de la AFIP. Agentes fedatarios. Inciso g) del artículo 35.....	419
17.1. Efectos de las modificaciones.....	420
17.2. Comentarios.....	420
18. Facultades de los funcionarios y empleados de la AFIP. Sanciones anómalas. Se incorpora un inciso h) al artículo 35.....	421
18.1. Efecto de las modificaciones.....	421
18.2. Comentarios.....	422
19. Orden de intervención y vista previa. Se modifica el artículo s/n incorporado a continuación del 36.....	424
19.1. Efectos de la modificación.....	425
20. Sanciones vinculadas con regímenes de información para grupos de entidades multinacionales. RG 4130-E.....	426
20.1. Efectos de la modificación.....	427
20.2. Comentarios.....	428
21. Clausura. Modificación del artículo 40 y derogación del s/n a continuación del 40.....	429
21.1. Efectos de la modificación.....	432
21.2. Comentarios.....	432
21.2.1. Sanción.....	432
21.2.2. No entrega de factura.....	433
21.2.3. Personal sin registrar.....	433
22. Sanciones artículo 45. Incremento de la graduación. Nueva figura de reincidencia.....	434
22.1. Efecto de la modificación.....	435
22.2. Comentarios.....	436
23. Defraudación. Artículo 46. Disminuye la graduación de la sanción.....	436
23.1. Efectos de la modificación.....	436
24. Defraudación. Artículo s/n después del 46.....	437
24.1. Efectos de la modificación.....	437
24.2. Comentarios.....	438
25. Defraudación. Simulación de pago. Nueva figura.....	438
25.1. Efectos de la modificación.....	438
26. Presunciones de defraudación. Nuevo inciso f) del artículo 47.....	439
26.1. Efectos de la modificación.....	440

26.2. Comentarios	440
27. Multa para agentes de retención o percepción. Disminución de valores.	
Artículo 48	441
27.1. Efectos de la modificación	441
28. Eximición y reducción de sanciones. Artículo 49	442
28.1. Efectos de la modificación	444
29. Reiteración de infracciones y reincidencia. Definiciones. Artículo incorporado a continuación del 50	446
29.1. Efectos de la modificación	446
29.2. Comentarios	447
29.2.1. Reiteración	447
29.2.2. Reincidencia	447
30. Error excusable. Definición. Segundo artículo s/n incorporado a continuación del 50	448
30.1. Efectos de la modificación	448
30.2. Comentarios	448
31. Graduación de sanciones. Atenuantes y agravantes. Tercer artículo s/n incorporado a continuación del 50	449
31.1. Efectos de la modificación	450
31.2. Comentarios	451
32. Prescripción	451
32.1. Efectos de la modificación	452
32.2. Comentarios	452
32.2.1. Conceptos generales	452
32.2.2. Funcionamiento del sistema	453
32.2.3. Obligaciones de los agentes	454
32.2.4. Cómputo de los plazos	454
33. Prescripción de la repetición	456
33.1. Efectos de la modificación	456
34. Suspensión de la prescripción	457
34.1. Efectos de la modificación	459
34.1.1. Denuncia penal	459
34.1.2. Conciliación administrativa	459
34.1.3. Medidas cautelares	459
34.2. Comentarios	460
34.2.1. Acto que someta las actuaciones a la instancia conciliatoria	460
34.2.2. Medidas cautelares	461
35. Concursos y quiebras. Prescripción	462
35.1. Efectos de la modificación	463
35.2. Comentarios	464
36. Sumario administrativo	465
36.1. Efectos de la modificación	466
36.2. Comentarios	466

36.2.1. Resolución emanada de juez administrativo	466
36.2.2. Acto y omisión	467
37. Sumarios administrativos. Infracciones formales	468
37.1. Efectos de la modificación	468
37.2. Comentario	469
38. Recurso de apelación al Tribunal Fiscal de la Nación. Nuevas limitaciones. Artículo 76	470
38.1. Efectos de la modificación	471
38.2. Comentarios	471
39. Recursos ante la sanción de clausura. Apelación administrativa y judicial con efectos suspensivos. Artículo 77 y reemplazo del 78	472
39.1. Efectos de la modificación	473
40. Recursos ante el decomiso. Apelación administrativa y judicial con efectos suspensivos. Artículo 77	474
40.1. Efectos de la modificación	476
41. Juicio de ejecución fiscal	477
41.1. Efectos de la modificación	485
41.2. Comentarios	487
41.2.1. Primer párrafo	487
41.2.2. Segundo párrafo	487
41.2.3. Tercer párrafo	487
41.2.4. Cuarto párrafo	487
41.2.5. Quinto párrafo	488
41.2.6. Sexto párrafo	488
41.2.7. Séptimo párrafo	489
41.2.8. Octavo párrafo	489
41.2.9. Noveno párrafo	490
41.2.10. Décimo párrafo	491
41.2.11. Décimo primer párrafo	491
41.2.12. Décimo segundo párrafo	492
41.2.13. Décimo tercer párrafo	492
41.2.14. Décimo cuarto párrafo	492
41.2.15. Décimo quinto párrafo	493
41.2.16. Décimo sexto párrafo	493
41.2.17. Décimo séptimo párrafo	493
41.2.18. Décimo octavo párrafo	493
41.2.19. Décimo noveno párrafo	494
41.2.20. Vigésimo párrafo	494
41.2.20.1. Excepciones	494
41.2.20.2. Caducidad de instancia	494
41.2.20.3. Sentencia inapelable	494
41.2.21. Vigésimo primer párrafo	495
41.2.22. Vigésimo segundo párrafo	495

41.2.22.1. Liquidación.....	495
41.2.22.2. Honorarios.....	495
41.2.23. Vigésimo tercer párrafo.....	495
41.2.24. Vigésimo cuarto párrafo.....	495
42. Representantes del Fisco.....	496
42.1. Efectos de la modificación.....	497
42.2. Comentario.....	497
43. Honorarios.....	498
43.1. Efectos de la modificación.....	498
43.2. Comentarios.....	499
43.2.1. Honorarios devengados a favor de los abogados.....	499
43.2.2. Pago antes del vencimiento para oponer excepciones.....	499
43.2.3. Honorarios de ejecuciones a organismos del Estado.....	502
44. Notificación. Incorpora el domicilio fiscal electrónico. Notificación en día inhábil. Artículo 100.....	503
44.1. Efectos de la modificación.....	505
44.2. Comentarios.....	505
45. Secreto fiscal.....	506
45.1. Efectos de la modificación.....	510
45.1.1. Publicidad de balances y estados contables de naturaleza comercial... ..	510
45.1.2. Secreto fiscal fuera del alcance de la ley 27.725.....	510
45.1.3. Publicación de las declaraciones juradas presentadas.....	511
45.1.4. Convenios para evitar la doble imposición celebrados por la República Argentina.....	511
45.2. Comentarios.....	511
45.2.1. Balances y estados contables.....	511
45.2.2. Declaraciones juradas presentadas ante la AFIP.....	512
46. Deberes de información.....	513
46.1. Efectos de la modificación.....	515
47. Medidas cautelares.....	515
47.1. Efectos de la modificación.....	516
47.2. Comentarios.....	516
48. Tribunal Fiscal de la Nación. Sede. Artículo 145.....	517
49. Tribunal Fiscal. Constitución. Se reemplaza el artículo 146.....	518
49.1. Efectos de la modificación.....	518
50. Tribunal Fiscal. Nuevo órgano de administración. Coordinación general. Artículos s/n a continuación del 146.....	518
51. Tribunal Fiscal. Órgano jurisdiccional. Tercer artículo s/n a continuación del artículo 146.....	520
52. Tribunal Fiscal. Presidencia. Cuarto artículo s/n incorporado a continuación del artículo 146.....	521
53. Tribunal Fiscal. Designación de los vocales. Artículo 147.....	521

54. Tribunal Fiscal. Remoción. Jurado. Artículo 148.....	523
55. Tribunal Fiscal. Incompatibilidades. Artículo 149.....	525
56. Tribunal Fiscal. Excusación y recusación. Artículo 150.....	526
57. Tribunal Fiscal. Distribución de expedientes. Plenario. Artículo 151.....	526
58. Tribunal Fiscal. Atribuciones del presidente. Artículo 158.....	529
58.1. Efectos de la modificación.....	531
59. Tribunal Fiscal. Efectos de la interposición de recursos. Apelación manifiestamente improcedente. Artículo 167.....	531
59.1. Efectos de la modificación.....	532
60. Tribunal Fiscal. Traslado a la apelada. Plazos. Artículo 169.....	532
60.1. Efectos de la modificación.....	533
61. Tribunal Fiscal. Excepciones. Traslado al apelante. Plazo. Artículo 171.....	533
61.1. Efectos de la modificación.....	534
62. Tribunal Fiscal. Autos para sentencia. Plazos. Artículo 172.....	535
62.1. Efectos de la modificación.....	535
63. Tribunal Fiscal. Incorporación de una audiencia preliminar de prueba. Artículo 173.....	535
63.1. Efectos de la modificación.....	536
63.2. Comentarios.....	537
64. Tribunal Fiscal. Apertura a prueba. Artículo s/n incorporado a continuación del 173.....	537
64.1. Efectos de la modificación.....	538
65. Tribunal Fiscal. Alegato. Nuevos plazos de instrucción. Artículo 176.....	539
65.1. Efectos de la modificación.....	539
66. Tribunal Fiscal. Sentencia, gastos, honorarios y costas. Reducción de sanciones impuestas. Artículo 184.....	540
66.1. Efectos de la modificación.....	541
67. Tribunal Fiscal. Liquidación. Nuevos plazos. Artículo 187.....	542
67.1. Efectos de la modificación.....	542
68. Tribunal Fiscal. Formatos y soportes electrónicos y digitales. Artículo 200.....	542
69. Procedimientos de acuerdo mutuo previstos en los convenios para evitar la doble imposición internacional.....	543
69.1. Efectos de la modificación.....	546
69.2. Esquema del procedimiento.....	547
70. Determinaciones conjuntas de precios de operaciones internacionales.....	549
70.1. Efectos de la modificación.....	550

PENAL TRIBUTARIO

Capítulo IX RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO

PABLO SERGIO VARELA - DANIEL G. PÉREZ

1. Introducción	555
2. La nueva ley penal tributaria.....	555
2.1. Título I. Delitos tributarios	556
2.1.1. Evasión simple.....	556
2.1.2. Evasión agravada.....	558
2.1.3. Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales	560
2.1.4. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales.....	561
2.1.5. Apropiación indebida de tributos.....	561
2.2. Título II. Delitos relativos a la seguridad social	561
2.2.1. Evasión simple.....	561
2.2.2. Evasión agravada.....	566
2.2.2.1. El agravamiento del inciso c) del artículo 6. Origen y efectos	567
2.2.3. Apropiación indebida de recursos de la seguridad social	569
2.3. Delitos fiscales comunes.....	570
2.3.1. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales.....	570
2.3.2. Insolvencia fiscal fraudulenta	574
2.3.3. Simulación dolosa de cancelación de obligaciones	575
2.3.4. Alteración dolosa de registros.....	576
2.4. Título IV. Disposiciones generales	577
2.4.1. Responsabilidad penal	577
2.4.2. Accesorias por la utilización fraudulenta de beneficios fiscales.....	579
2.4.3. Asociación ilícita tributaria.....	580
2.4.4. Extinción de la acción penal	581
2.5. Título V. De los procedimientos penal y administrativo.....	583
2.5.1. La formulación de la denuncia penal.....	583
2.5.2. El restablecimiento del artículo 19 vigente con anterioridad a la reforma de la ley 26.735	585
2.5.3. Art. 20, segundo y tercer párrafo	588
2.5.4. Art. 21. Agregado como último párrafo.....	589
2.5.5. Armonización de regímenes procesales.....	590
2.6. Derogación de la ley 24.769	590
2.7. Título XI de la ley 27.430. Unidad de valor tributaria	590

SEGURIDAD SOCIAL

Capítulo X

LEY 27.430

TÍTULO VI - REFORMAS EN SEGURIDAD SOCIAL

DANIEL G. PÉREZ

Resumen introductorio.....	595
1. Texto de la reforma	597
1.2. De las vigencias de la ley y del Título VI.....	597
2. Texto de la reforma	599
2.1. Efectos de la modificación.....	600
2.1.1. El nuevo esquema contributivo	600
2.1.2. Los aspectos dispositivos de la ley 27.430	601
2.2. Comentarios	603
2.2.1. Análisis respecto del nivel contributivo eficiente	603
2.2.2. Aspectos principales de las reglamentaciones pertinentes	606
2.2.3. Los conflictos en la aplicación del decreto 814/01 en virtud de las distintas interpretaciones	608
2.2.4. El inicio de las contradicciones	609
2.2.5. Interpretación de las normas por parte de la Administración Fiscal.....	611
2.2.6. El exceso reglamentario del decreto 1009/2001. El principio de reserva de ley y las delegaciones legislativas	612
3. Texto de la reforma	615
3.1. Efectos de las modificaciones	616
3.1.1. Proporcionalidad interna de los subsistemas	616
4. Texto de la reforma	617
4.1. Efectos de las modificaciones	618
4.1.1. Modificación del artículo 4, decreto 814/01. Introducción de los mínimos y la sustitución con el monto a computar como crédito fiscal en el IVA	618
4.1.2. La medida instrumentada por la ley	619
4.2. Comentarios	620
4.2.1. Alícuotas diferenciales.....	620
4.2.2. Alcances concretos	621
4.2.3. De la vigencia de estas modificaciones	623
4.2.4. Observaciones respecto de la medida concretada.....	624
5. Texto de la reforma	626
5.1. Efectos de la modificación	627
5.1.1. Los beneficios de la ley 26.940. El gradualismo y la opción	627
6. Texto de la reforma	628
6.1. Efectos de la modificación.....	628

6.1.1. La continuidad del beneficio en materia del régimen de riesgos del trabajo	628
7. Texto de la reforma	630
7.1. Efecto de la modificación	630
7.1.1. La derogación del régimen de fomento a partir del 1/1/2022. Los convenios de corresponsabilidad gremial	630