

Cristián J. Billardi

La tributación en el fútbol



ÍNDICE

<i>Presentación y agradecimientos</i>	13
<i>Prólogo</i> , por Prof. DANIEL CRESPO	17
CAPÍTULO I	
Derecho tributario y derecho deportivo	19
1. La dinámica relación entre derecho tributario y derecho deportivo	19
2. Prevención. Límites	30
CAPÍTULO II	
Tributación de las asociaciones deportivas	31
1. Introducción	31
2. La estructura jurídica de los clubes deportivos . . .	35
2.1. Estructura jurídica y tributación	39
2.2. Obligaciones tributarias por cuenta propia y obligaciones por terceros	41
3. Principales activos e ingresos de los clubes	42
3.1. Principales activos	43
3.1.1. El contrato deportivo	43

3.1.2. La marca	46
3.1.3. El estadio	49
3.2. Principales ingresos	50
3.2.1. Cesión de derechos televisivos	53
3.2.2. Cuotas sociales, afiliación.	55
3.2.3. <i>Merchandising</i> (explotación comercial de la marca)	56
3.2.4. <i>Sponsoring</i> y patrocinio	57
3.2.5. Ingresos por transferencias (remisión)	59
3.2.6. Otros ingresos	61
4. Tratamiento fiscal. Sistema argentino vigente.	66
4.1. Aspectos generales	66
4.2. Sistema argentino. Obligaciones sustanciales	69
4.2.1. Impuesto a las ganancias	70
4.2.2. El impuesto al valor agregado (IVA)	75
4.2.3. Otros tributos nacionales	77
4.2.4. Los tributos previsionales	78
4.2.5. Tributos provinciales	84
4.3. Tratamientos particulares. Exenciones particulares: construcción de estadios y/o instalaciones deportivas	86
4.4. El club como agente de información, registración y retención	87
4.4.1. El club frente a las transferencias. Agentes de información, registración y de percepción	88
5. El club frente a las obligaciones en materia de lavado de activos (remisión).	96

CAPÍTULO III

Tributación del jugador de fútbol profesional	97
1. Retribución.	99
1.1. Los distintos rubros que integran el concepto de "salario" de los futbolistas	99
1.2. Derecho comparado. Previsiones	101
1.2.1. Europa	102
1.2.2. Latinoamérica.	108
1.2.3. Argentina	110
2. Ingresos particulares	113
2.1. Los premios y la prima.	113
2.2. Porcentaje "remunerativo" por transferencia vs. cláusula de rescisión y resolución.	118
2.3. Derechos económicos percibidos por el jugador	125
2.4. Los derechos de imagen (remisión).	127
3. El futbolista residente en el exterior	128
3.1. Aspectos generales	128
3.2. El jugador "transferido" al exterior (tributación "en salida")	132
3.2.1. Diversos tipos de transferencias al exterior	135
3.3. Jugadores no residentes "en entrada".	137
3.4. Doble imposición. Criterios domésticos y convencionales para su limitación (breve referencia)	141
3.4.1. Mecanismos internos y bilaterales para eliminar la doble imposición internacional	142

CAPÍTULO IV

Tributación de los derechos de imagen (<i>star companies</i>)	153
1. Tratamiento general	153
2. Tratamiento tributario. Derecho comparado	160
2.1. Italia	160
2.2. Uruguay	161
3. Argentina	162
4. La utilización evasiva o elusiva de las <i>star companies</i>	163

CAPÍTULO V

Aspectos fiscales de la transferencia de jugadores	169
1. ¿Cuánto “cuesta” una transferencia?.	171
2. Efectos fiscales para el club	172
2.1. Obligación de pago, retención-percepción y depósito	173
2.2. Obligaciones de registración e información. Regímenes de retención	173
2.2.1. Información y registración de transferencias y contrataciones.	173
2.2.2. Regímenes de retención aplicables a los TPO y jugadores libres residentes en el país	175
2.2.3. Triangulaciones económicas y operaciones sospechosas	176
2.3. Las eventuales retenciones de fiscos extranjeros	176

3. Efectos para el jugador profesional.	179
---	-----

CAPÍTULO VI

Tributación de los demás sujetos y actores del derecho deportivo	181
1. Previsión. Las federaciones.	181
2. La situación de los agentes. Representantes e intermediarios	182
3. El entrenador y el cuerpo técnico	187
4. Los árbitros	190
5. La situación fiscal de los “inversores vinculados con futbolistas profesionales” (TPO) luego de la reforma FIFA, art. 18 ter/2014.	192

CAPÍTULO VII

Lucha contra la evasión fiscal internacional y el lavado de activos a través de las transferencias deportivas	199
1. Introducción.	199
2. Medidas fiscales	202
2.1. Ámbito doméstico: las triangulaciones ilegítimas (remisión).	202
2.1.1. Límites a las facultades del Fisco	203
2.2. Ámbito internacional	205
3. Las normativas UIF contra el lavado de activos en el sector del fútbol	206
3.1. La reglamentación UIF	208
3.1.1. La resol. UIF 32/12 (10/2/2012) y modif.	208

3.1.2. El nuevo enfoque basado en el perfil de riesgo	211
3.2. Las disposiciones de la AFA respecto de la recepción de la normativa UIF	212
4. La crítica relación entre delito fiscal y el lavado de activos	213
<i>Bibliografía</i>	219