

**Cristián J. Billardi**

# **La tributación en el fútbol**

---



## ÍNDICE

<i>Presentación y agradecimientos</i> . . . . .	13
<i>Prólogo</i> , por Prof. DANIEL CRESPO . . . . .	17
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>Derecho tributario y derecho deportivo</b> . . . . .	19
1. La dinámica relación entre derecho tributario y derecho deportivo . . . . .	19
2. Prevención. Límites . . . . .	30
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>Tributación de las asociaciones deportivas</b> . . . . .	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**

<b>Tributación de los derechos de imagen (<i>star companies</i>)</b>	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**

<b>Aspectos fiscales de la transferencia de jugadores</b>	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**

<b>Tributación de los demás sujetos y actores del derecho deportivo</b>	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**

<b>Lucha contra la evasión fiscal internacional y el lavado de activos a través de las transferencias deportivas</b>	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