

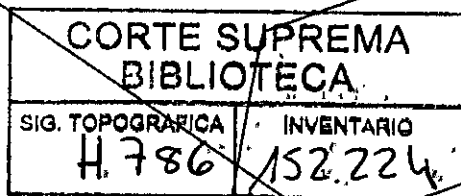
JOSÉ LUIS CETERI



AUDITORÍA FISCAL

Técnicas y Herramientas de Evaluación.
Diagnóstico Tributario

2.ª edición



THOMSON REUTERS
LA LEY



ÍNDICE

Prólogo a la primera edición	XXI
------------------------------------	-----

CAPÍTULO I

JUSTIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA FISCAL

I. Definición. Objetivos	1
II. Gestión y control tributario	3
2.1. Controles horizontales	5

CAPÍTULO II

SISTEMA TRIBUTARIO. ÚLTIMAS REFORMAS

I. La justificación de los impuestos	7
II. Clasificación de los impuestos	14
III. Últimas reformas tributarias	17
3.1. Pacto Fiscal (2017)	17
3.2. Adenda al Pacto Fiscal (año 2019)	19
3.3. Cambios tributarios del Presupuesto (ley 27.467)	19
3.4. Régimen simplificado para productores (ley 27.470)	20
3.5. Ley Pymes para obtener los beneficios fiscales	20
3.5.1. Quiénes son pymes	24
3.6. Ley de Emprendedores	25
3.6.1. Capital emprendedor	25
3.6.2. Nuevo tipo societario	26
3.6.3. Simplificación de trámites	27
3.7. Reforma integral	28
3.8. Bienes personales	32

	Pág.
3.8.1. Cómo se paga por el 2018.....	32
3.8.2. Qué cambios hay para el 2019.....	33
IV. Nuevo escenario de la inflación.....	34
4.1. El pasado inflacionario.....	35
4.2. El revalúo contable e impositivo de la ley 27.430: una solución parcial.....	37
4.3. El ajuste impositivo parcial.....	38
4.4. Unidad de Valor Tributaria.....	40
V. Modificación del impuesto a las ganancias.....	41
5.1. Cierres de diciembre 2018: dos balances para las empresas.....	41
5.2. Ajuste contable.....	42
5.3. Ajuste impositivo.....	43
5.4. Actualización vigente.....	44

CAPÍTULO III

CONTROLES EN EL SECTOR TESORERÍA

I. Cómo afecta el impuesto a los débitos y créditos.....	47
1.1. Exenciones.....	50
1.2. Evolución histórica.....	51
1.3. Forma de cómputo.....	52
1.4. Resumen de cuánto paga cada contribuyente.....	53
1.5. Tratamiento de cada operación.....	55
1.6. Jurisprudencia.....	57
II. El uso de la factura de crédito.....	58
2.1. Cómo es ahora.....	59
2.2. Nueva modificación al cronograma de aplicación de la Factura de Crédito Electrónica.....	61
2.3. Circuito de la factura de crédito electrónica.....	64
III. Requisitos para el uso de los medios de pago.....	66
3.1. Controversias.....	68
3.2. Antecedentes.....	68
3.3. Jurisprudencia.....	68
IV. Controles a los comprobantes que se reciben.....	69
V. Controles a las facturas tipo "C".....	72
VI. Régimen de Retención del Monotributo.....	72

	Pág.
VII. Validación de las facturas recibidas.....	73
7.1. Qué dicen las normas.....	73
7.2. Jurisprudencia.....	76
VIII. Facturas apócrifas o inválidas.....	76
IX. Beneficios de la ley 27.260.....	77
9.1. Opinión de la AFIP.....	78
X. Definición de salidas no documentadas.....	78
XI. Control a las inversiones.....	79
11.1. Qué tienen que informar, mensualmente, las entidades financieras.....	80
11.2. Información que tienen que brindar los agentes que administran fondos de inversión.....	81
11.3. Régimen para entidades que intervienen en el mercado de valores.....	81

CAPÍTULO IV

CONTROL EN PROVEEDORES
Y CUENTAS A PAGAR

I. Regímenes nacionales de recaudación vigentes.....	84
1.1. Impuesto al valor agregado.....	84
1.2. Impuesto a las ganancias.....	84
1.3. Retenciones de ganancias particulares.....	88
1.4. Retenciones previsionales.....	89
1.5. Percepciones impositivas y previsionales.....	91
1.6. Ingreso de retenciones y percepciones.....	91
1.7. Régimen simplificado opcional.....	92
II. Retenciones y percepciones de ingresos brutos.....	93
2.1. Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	93
2.2. Régimen de recaudación de la provincia de Buenos Aires.....	100
2.2.1. Quiénes están obligados.....	100
2.2.2. Momento de aplicar e ingresar los regímenes.....	101
2.2.3. No se realizan percepciones.....	101
2.2.4. En qué operaciones no se retiene.....	103
2.2.5. Mínimos y alícuotas.....	103
2.2.6. Regímenes especiales.....	104
2.2.7. Riesgo fiscal.....	104
2.2.8. Cómputo de retenciones y percepciones.....	105

	Pág.
2.3. Ingresos brutos: metodología de imposición.....	106
2.3.1. Cómo se liquida.....	106
2.3.2. Régimen general de liquidación	107
2.3.3. Regímenes especiales	108
2.3.4. Situaciones que originan convenio	109

CAPÍTULO V

CONTROLES DEL SECTOR CONTABILIDAD
E IMPUESTOS

I. Controles de la liquidación de Convenio Multilateral	111
1.1. Retenciones de ingresos brutos bancarias (SIRCRESB).....	111
1.2. Percepción de ingresos brutos por importaciones (SIRPEI).....	113
II. Sistemas de control de riesgo fiscal	113
2.1. Sistema de Riesgo Fiscal Nacional (SIPER)	113
III. Controles sobre inscripción	115
3.1. Domicilio fiscal y código de actividad	115
3.2. Domicilio electrónico.....	116
3.3. La AFIP puede inhabilitar empresas con incumplimientos laborales	117
IV. Cumplimiento de deberes de información.....	119
4.1. Deberes de información.....	119
4.2. Supuestos de vinculación (incluidos en la ley de ganancias).....	120
4.3. Otros regímenes de información.....	122
V. Influencia de las provisiones impositivas	124
5.1. Cómo influyen las provisiones impositivas de los incobrables ...	124
5.2. Efectos de los incobrables en los impuestos.....	125
VI. Registración de las operaciones.....	126
6.1. Plazos de registración.....	126
6.2. Registración electrónica.....	127
VII. Disposición de fondos a favor de terceros	128
7.1. Impuesto de igualación.....	128
VIII. Cuál es el costo de llevarse las utilidades de las empresas	128
8.1. Cómo fue la evolución.....	129

	Pág.
8.2. Situaciones que se considerarán también distribución de dividendos	130
IX. Operaciones en moneda extranjera	132
X. Sanciones por omisión y evasión de impuestos.....	132
XI. Declaraciones juradas rectificativas.....	134
XII. Cómo son los nuevos balances ajustados por inflación	135
12.1. Qué dice la nueva ley del revalúo.....	136
12.2. Lo que no se prevé	136
12.3. Consecuencias tributarias del ajuste.....	137
12.4. Factor de revalúo.....	137
XIII. Mayo 2019: mes de dos balances para las empresas.....	138
13.1. Ajuste contable.....	139
13.2. Ajuste impositivo.....	140
XIV. Controlés y las sanciones después de la reforma tributaria	140
XV. Los controles informáticos sobre los contribuyentes	143
15.1. Otros controles vigentes	144
15.1.1. Incumplimientos de facturación	144
15.1.2. Controles al Monotributo	145
XVI. Castigo a los contribuyentes con la factura "M"	146
16.1. Qué controles realiza la AFIP	146
XVII. Qué impuestos pagan las operaciones inmobiliarias, luego de la reforma tributaria.....	148
17.1. Qué se pagaba antes.....	148
17.2. Luego de la reforma	148
17.3. Forma de pago	149
17.4. Cuando se considera venta	149
17.5. Casos	151
XVIII. El nuevo impuesto a la renta financiera: quién debe pagar, cómo y cuándo	151
18.1. La mecánica de liquidación	152
18.2. Qué datos dieron los bancos y los agentes de inversión a la AFIP	153
18.3. Ingreso del impuesto	154
XIX. La consulta vinculante ante la AFIP	156
XX. Controles del Departamento Impuestos.....	159
XXI. La multinota digital.....	160

CAPÍTULO VI

CONTROLES EN EL SECTOR ENTREGA,
FACTURACIÓN Y CUENTAS A COBRAR

I. Validez de las inscripciones de los clientes.....	161
II. Plazos de facturación.....	162
2.1. Cuándo facturar.....	162
III. Emisión de la factura electrónica.....	163
3.1. Historia de las actividades obligadas a la factura electrónica.....	165
3.2. Quiénes fueron obligados desde enero de 2009.....	165
3.3. Generalización de la factura electrónica.....	169
3.4. Cronograma establecido por la AFIP.....	169
3.5. Mecanismos para facturar.....	170
3.6. Qué comprobantes electrónicos se emiten.....	170
3.7. Tipos de sistema de facturación electrónica.....	171
3.8. Últimas normas para el uso generalizado de las facturas electrónicas.....	172
3.9. Controladores fiscales.....	174
3.10. Incumplimientos.....	177
3.11. Los pasos de los monotributistas para la factura electrónica.....	177
3.12. Reordenamiento reglamentario.....	179
IV. La AFIP castiga a los contribuyentes con la factura "M" V. Obligaciones formales en los locales de atención al público.....	180
5.1. La obligación de emitir facturas. Sanciones.....	184
5.2. La obligación de emitir facturas. Sanciones.....	186
VI. Transporte de bienes.....	187
6.1. Cómo hay que transportar los bienes.....	187
6.2. La norma de CABA.....	188
VII. Sanciones por incumplimientos.....	191
7.1. Sanciones formales.....	191
VIII. Obligaciones particulares de facturación.....	191
8.1. Facturación de operaciones de comercio exterior.....	191
IX. Facturación en dólares.....	192
9.1. Consecuencias inflacionarias en los impuestos.....	193
9.2. Qué dice el nuevo Código.....	195
X. Qué tareas hay que cumplir antes de facturar.....	195
XI. Cuándo hay que facturar.....	197
XII. Beneficios para las pymes.....	198

CAPÍTULO VII

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

I. Introducción.....	201
II. Retención del impuesto a las ganancias en los sueldos.....	205
2.1. Ingresando en la ley.....	206
2.2. Conceptos gravados.....	206
2.3. Retribuciones no habituales.....	208
2.4. Imputación del sueldo anual complementario.....	209
2.5. Rubros excluidos.....	209
2.6. Deducciones generales.....	210
2.7. Deducciones personales.....	214
2.8. Jubilaciones.....	215
2.9. Zona patagónica.....	216
2.10. Cálculo de la retención. Alícuotas y tope de descuento.....	216
2.11. Escala anual del impuesto.....	217
2.12. Agentes de retención.....	218
2.13. Ajustes retroactivos y pagos judiciales.....	218
2.14. Obligaciones de los empleados.....	219
2.15. Declaraciones juradas informativas de ganancias y bienes personales.....	220
2.16. Obligaciones de los empleadores.....	221
2.17. Beneficios para los empleados por compra de acciones.....	226
2.18. Las desvinculaciones laborales y los impuestos.....	226
2.18.1. Qué dice la ley.....	227
2.18.2. Qué dijo la jurisprudencia.....	227
2.18.3. La postura de la AFIP.....	229
2.18.4. Modificación reforma ley 27.430.....	229
2.19. Casos prácticos (considerando las tablas vigentes del año 2018) ...	230
2.19.1. Horas extras en el cálculo de ganancias.....	230
2.19.2. Incidencia del SAC en el cálculo de la retención de ganancias.....	231
2.20. Viáticos que pueden deducir los corredores y viajantes de comercio.....	232
III. Cómo influye bienes personales en las relaciones laborales.....	234
3.1. Rubro por rubro, se detalla cómo se realiza la valuación de los bienes.....	235

	Pág.
3.2. Alícuotas y mínimos	236
3.3. Qué bienes pagan	236
3.4. Bienes que no pagan	237
3.5. Empleados y jubilados	238
IV. El impuesto sobre los débitos y créditos bancarios y los sueldos	238
V. Cómputo de cargas sociales en los impuestos	239
5.1. Decreto 814/2001	241
5.2. Impuesto a los combustibles líquidos (ITC)	245
5.3. Promoción en la industria del <i>software</i>	246
5.4. Sistema de protección de los discapacitados	246
5.5. Régimen de crédito fiscal para educación	247
VI. Régimen de sanciones previsionales	248
VII. Pago de sueldos en efectivo o banco	250
7.1. Embargos cuenta sueldo	252
VIII. Reembolsos de exportación para cancelar deudas de seguridad social	253
8.1. Cómo se pueden destrabar los reembolsos impagos	254
8.2. Cómo es el trámite	254
IX. Facilidades de pago de deudas previsionales	256
X. Regímenes de retención de contribuciones de seguridad social	256
10.1. Principales regímenes	257
10.2. Análisis de los principales regímenes	258
10.2.1. Actividad de la construcción	258
10.2.2. Servicio de limpieza de inmuebles	258
10.2.3. Servicios de vigilancia	259
10.2.4. Régimen general	260
10.3. Exclusión de los regímenes de retención	262
XI. Controversias en la reducción de cargas sociales	265
XII. Impuesto a las ganancias: los datos del cierre del 2018	266
12.1. Teorías del valor	267
12.2. Cómo hubo que informar	267
12.3. Qué se informó	268
XIII. El derrotero del impuesto a las ganancias en los últimos 15 años	271
13.1. Evolución del impuesto a las ganancias	272
XIV. Los siete puntos legales pero ilegítimos del impuesto a las ganancias en los sueldos	275
14.1. Distorsiones	276

	Pág.
XV. Cuáles son las obligaciones de los empleados y de las empresas frente al impuesto a las ganancias en 2019	279
15.1. Obligaciones de los empleados	279
15.2. Obligaciones de los empleadores	285
XVI. Últimos cambios en ganancias y bienes personales: menos trabajadores tendrán que presentar las declaraciones informativas	288
XVII. Otras modificaciones	289
XVIII. El dilema por la reforma laboral: elecciones, competitividad y desfinanciamiento previsional	290
18.1. Qué dicen las reformas	290
XIX. La AFIP publicó las nuevas tablas de ganancias que se usan para retener el impuesto, a partir de enero	293
XX. Sueldos: AFIP reglamentó cambios en 2018 en cargas sociales y retenciones de ganancias	294
20.1. Cargas sociales	295
20.2. Impuesto a las ganancias	295

CAPÍTULO VIII

CONTROLES EN EL SECTOR DE
COMERCIO EXTERIOR

I. Trámites formales para importar y exportar	299
1.1. Registro especial aduanero	299
1.1.1. Requisitos para las personas físicas	299
1.1.2. Requisitos para las sociedades	300
1.1.3. Requisito de solvencia económica	301
1.1.4. Otros sujetos	303
II. Reembolsos de exportaciones	303
2.1. Cómo se pueden destrabar los reembolsos impagos	304
2.2. Cómo es el trámite	305
2.3. Tratamiento impositivo de las exportaciones	306
2.4. Tratamiento fiscal de las importaciones	307
2.5. Exclusión en retenciones y percepciones	308
2.6. Normas particulares para tener en cuenta en el sector	308
2.7. Importación de servicios	309
III. Beneficiarios del exterior	309
3.1. Doble imposición internacional	309

	Pág.
3.2. Otros convenios vigentes	310
3.3. Convenios vigentes para evitar la doble imposición	311
3.4. Los beneficiarios del exterior en el impuesto a las ganancias	312
3.4.1. Los residentes del exterior y los bienes del país	314
3.5. Transporte internacional y el impuesto a las ganancias	315
3.6. Retenciones a beneficiarios del exterior	315
3.7. Renta financiera de beneficiarios del exterior	316
IV. Otros temas importantes de comercio exterior	321
4.1. Prestaciones realizadas en el exterior	321
4.2. Reintegros por exportación	322
4.3. Diferencias de impuestos en las importaciones	322
4.4. Tratamiento impositivo provincial de las exportaciones	322
4.5. Zona franca. Tratamiento impositivo	323
4.6. Costo impositivo de importación	323
4.7. Tasa de estadística	324
V. El impacto impositivo sobre el comercio exterior de servicios	324
5.1. Qué se tiene que tributar en las exportaciones	324
5.2. Costo fiscal de las importaciones	325
5.3. Cómo influyen los impuestos en el comercio exterior argentino	327
5.4. Las consecuencias tributarias	328
5.5. Sistema Registral Aduanero	329
5.6. Precios de transferencia	330
5.7. Cuestiones tributarias	331
5.8. Exportaciones de bienes y servicios	331
5.9. Importaciones	332

CAPÍTULO IX

BENEFICIOS FISCALES VIGENTES

I. Beneficios impositivos por actividad	335
1.1. Régimen promocional de la industria del <i>software</i>	335
1.1.1. Qué conceptos se encuentran incluidos	336
1.1.2. Beneficios fiscales	336
1.2. Cómo reducir el costo fiscal en la actividad agropecuaria	337
1.2.1. Cuáles son los beneficios	339
1.3. Claves para que las personas humanas puedan reducir sus impuestos	340

	Pág.
1.3.1. Premio por cumplimiento	340
1.3.2. Impuesto sobre los débitos y créditos bancarios	341
1.3.3. Servicio doméstico	341
1.4. Régimen de crédito fiscal para educación	342
1.5. Sistema de protección de los discapacitados	344
II. Regímenes de promoción de inversiones	345
2.1. Beneficios para emprendedores	345
2.1.1. Capital emprendedor	345
2.1.2. Nuevo tipo societario	346
2.1.3. Simplificación de trámites	347
2.2. Beneficios pymes (ley 27.264)	348
2.2.1. Quiénes son pymes	349
2.2.2. Beneficios fiscales	350
2.2.3. Innovación tecnológica	351
2.3. Ventajas fiscales del <i>leasing</i>	353
2.4. Beneficios para los fabricantes de bienes de capital	354
2.5. Opción de venta y reemplazo	355
III. Herramientas generales para reducir impuestos	357
3.1. Exclusión de retenciones y percepciones de IVA	357
3.2. Exclusión de retenciones en el impuesto a las ganancias	358
3.3. Exclusión en impuestos provinciales	361
3.4. Reducción de anticipos	361
3.5. Cómputo de ganancia mínima presunta en ganancias	364
3.6. Cuestiones de procedimiento	364
3.7. Cómputo del ITC como pago a cuenta de impuestos	367
3.8. Contribuciones patronales: deducir en ganancias o computar en el IVA	367
3.9. Exclusión de los regímenes de retención previsionales	371
3.10. Reducción de contribuciones de la seguridad social	375
3.11. Cómo quedan los beneficios previsionales luego de la ley 27.430	378
3.12. Transferencia de crédito fiscal de IVA	380
3.13. Exención de ingresos brutos	382
3.14. Planes de facilidades de pago de AFIP	382
3.14.1. Qué planes están vigentes	383
3.14.2. Planes provinciales	386
3.15. Cómo armar la carpeta impositiva de los incobrables	387
IV. Inversiones realizadas por fondos de inversión y fideicomisos. Beneficios fiscales	390