



# **LEY 27.541**

## **Ley de Solidaridad Social y Reactivación Productiva**

### **Expositor**

Dr. CP Sebastián M. Domínguez

**Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad  
Autónoma de Buenos Aires  
12/02/2020**



# **IMPUESTO PAIS**

**Impuesto para una Argentina Inclusiva y Solidaria**



2



# VIGENCIA DEL IMPUESTO

**B.O. 23/12/2019**

Excluyendo a transacciones efectuadas con  
anterioridad

## Legislación y Avisos Oficiales



Primera sección

[Descargar suplemento del día](#)

Desplegar menú ▾

Edición del  
23 de Diciembre de 2019

Buscar en avisos del día



BÚSQUEDA AVANZADA

## 5 Períodos Fiscales

¿Cuál es el Período Fiscal?

# HECHOS IMPONIBLES

## **RG 4659, Art. 3, 1º párrafo**

*"La percepción será aplicable en la medida y proporción que se abonen en pesos las operaciones alcanzadas por el presente impuesto."*

# HECHOS IMPONIBLES

|   | Objeto   |
|---|--|
| a | Compra de billetes y divisas en moneda extranjera para atesoramiento o sin un destino específico vinculado al pago de obligaciones en los términos de la reglamentación vigente en el mercado de cambios |

## RG 4659, Art. 3, 2º párrafo

*"No quedarán sujetas a percepción las operaciones con destino específico vinculadas al pago de obligaciones, de conformidad con las pautas establecidas por el Banco Central de la República Argentina en la normativa aplicable a la materia."*

# HECHOS IMPONIBLES

¿Se aplica la Comunicación A 6844?

¿Cuáles son los códigos que se entienden que son pago de obligaciones?

¿Puede el BCRA cambiar la reglamentación y que tenga efecto en el impuesto PAIS?

¿Principio de legalidad?

# HECHOS IMPONIBLES

|   | Objeto  |
|---|---|
| b | <p>Cambio de divisas efectuado por las entidades financieras por cuenta y orden del adquirente locatario o prestatario destinadas al pago de la adquisición de bienes o prestaciones y locaciones de servicios efectuadas en el exterior, que se cancelen mediante la utilización de tarjetas de crédito, de compra y débito comprendidas en el sistema previsto en la ley 25065 y cualquier otro medio de pago equivalente que determine la reglamentación, incluidas las relacionadas con las extracciones o adelantos en efectivo efectuadas en el exterior.</p> <p>Asimismo, resultan incluidas las compras efectuadas a través de portales o sitios virtuales y/o cualquier otra modalidad por la cual las operaciones se perfeccionen, mediante compras a distancia, en moneda extranjera</p> |

# HECHOS IMPONIBLES

|   | Objeto  |
|---|---|
| c | Cambio de divisas efectuado por las entidades financieras destinadas al pago, por cuenta y orden del contratante residente en el país de servicios prestados por sujetos no residentes en el país, que se cancelen mediante la utilización de tarjetas de crédito, de compra y de débito, comprendidas en el sistema previsto en la ley 25065 y cualquier otro medio de pago equivalente que determine la reglamentación. |

## Decreto 99/2019 – Art. 14

*"Las operaciones comprendidas en los incisos b) y c) del artículo 35 de la Ley N° 27.541 están alcanzadas por el impuesto allí previsto, cualquiera sea el medio de pago con el que sean canceladas."*



# HECHOS IMPONIBLES

|   | Objeto  |
|---|---|
| b | Cambio de divisas efectuado por las entidades financieras por cuenta y orden del adquirente locatario o prestatario destinadas al pago de la adquisición de bienes o prestaciones y locaciones de servicios efectuadas en el exterior, que se cancelen mediante<br>.....<br>cualquier otro medio de pago equivalente que determine la reglamentación... |

## **RG 4659, Art. 3, 2º párrafo**

*"No quedarán sujetas a percepción las operaciones con destino específico vinculadas al pago de obligaciones, de conformidad con las pautas establecidas por el Banco Central de la República Argentina en la normativa aplicable a la materia."*

# HECHOS IMPONIBLES

|   | Objeto  |
|---|---|
| d | Adquisición de servicios en el exterior contratados a través de agencias de viajes y turismo -mayoristas y/o minoristas-, del país  |
| e | Adquisición de servicios de transporte terrestre, aéreo y por vía acuática, de pasajeros con destino fuera del país, <b><i>en la medida en la que para la cancelación de la operación deba accederse al mercado único y libre de cambios al efecto de la adquisición de las divisas correspondientes en los términos que fije la reglamentación</i></b> |

## Decreto 99/2019 Art. 15 y 16

- Que no encuadren en los HI b y c.
- “Cuando en cualquier etapa de la operatoria se deba acceder al mercado único y libre de cambios a efectos de la adquisición de las divisas correspondientes para su cancelación”

# HECHOS IMPONIBLES

## **Decreto 99/2019 Art. 15**

Suspende el pago para servicios terrestre de pasajeros con destino a países limítrofes

# SUJETOS

|                | Sujetos   |
|----------------|---|
| Ley            | Residentes en el país   |
| RG 4659 Art. 2 | En los términos del Art. 116 y sgtes de la Ley del impuesto a las ganancias |

| Nacionalidad | Posibilidades    |
|--------------|------------------|
| Argentina    | Residente        |
|              | No residente     |
|              | Doble residencia |
| Extranjero   | Residente        |
|              | No residente     |

¿Qué documentación debe solicitar el agente de percepción para acreditar que el sujeto no es residente?

# EXCLUSIONES

|   | Exclusiones   |
|---|---|
| 1 | La Administración Nacional, conformada por la Administración Central y los Organismos descentralizados, y sus equivalentes a nivel provincial y municipal.  |
| 2 | Los gastos referidos a prestaciones de salud, compra de medicamentos, adquisición de libros en cualquier formato, utilización de plataformas educativas y software con fines educativos   |
| 3 | Los gastos asociados a proyectos de investigación efectuados por investigadores que se desempeñen en el ámbito del Estado Nacional, Estados Provinciales, la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y los municipios, así como las universidades e instituciones integrantes del sistema universitario argentino |
| 4 | Adquisición en el exterior de materiales de equipamiento y demás bienes destinados a la lucha contra el fuego y la protección civil de la población por parte de las entidades reconocidas en la ley 25054 y sus modificatorias   |

# ALICUOTAS

|                 | Alícuotas  |
|-----------------|--|
| Ley             | 30%  |
| Decreto 99/2019 | 8% para servicios digitales Art. 3 inciso 3) punto 21) inciso m) |

¿Cómo determina el agente de percepción si el consumo realizado es por un servicio digital?

¿Aplica la Resolución General (AFIP) 4240 para todos los sujetos? ¿Y los consumos que no quedan comprendidos en la misma?

# PAGO DEL IMPUESTO

| Sujeto                      | Detalle   |
|-----------------------------|---|
| Sujeto a cargo del Impuesto | Adquirente, locatario o prestatario   |
| Agente de Percepción        | Entidades autorizadas a operar en cambios por el BCRA   |
|                             | Entidades que efectúen los cobros de las liquidaciones a los usuarios de tarjetas de crédito, débito y/o compra, agregadores o agrupadores de pago. |
|                             | Agencias de viajes y turismo mayoristas o minoristas  |
|                             | Empresas de transporte terrestre, aéreo o por vía actuática   |

# INGRESO DEL IMPUESTO

|                             |   | Ingreso  |
|-----------------------------|---|--|
| Sujeto a cargo del Impuesto | Adquirente, locatario o prestatario   | 25 del mes siguiente<br>Si no le practican la percepción |
| Agente de Percepción        | Entidades autorizadas a operar en cambios por el BCRA   | Ingreso semanal  |
|                             | Entidades que efectúen los cobros de las liquidaciones a los usuarios de tarjetas de crédito, débito y/o compra, agregadores o agrupadores de pago. | Tercer día hábil siguiente al último de la semana        |
|                             | Agencias de viajes y turismo mayoristas o minoristas  | 1 al 7<br>8 al 15  |
|                             | Empresas de transporte terrestre, aéreo o por vía actuática   | 16 al 22<br>23 en adelante                               |



# AGENTE DE PERCEPCIÓN

Agencia de turismo vende un pasaje en crucero.

¿Debe actuar como agente de percepción la Agencia o el prestador del servicio de transporte?

ABC ID 25062573:

*“El agente de percepción es quien cobra el servicio, es decir quien se relaciona con el contribuyente y quien identifica el medio de pago, en función de lo establecido en el art. 6° de la RG 4659”*

# DELEGACIÓN DE FACULTADES

| 1 | Incorporar nuevas operaciones al listado enunciado en el artículo 35, en la medida en que impliquen la adquisición de moneda extranjera de manera directa o indirecta, e identificar en su caso nuevos agentes de percepción a los enunciados en el artículo 37 |
|---|---|
| 2 | Reducir la alícuota establecida en el artículo 39 en la medida en que se hayan morigerado las causas que motivan la emisión de la presente ley, y restituirlas en su caso   |
| 3 | Suspender temporalmente la aplicación del presente impuesto en atención a razones de orden fundadas   |
| 4 | Establecer una alícuota reducida a los servicios indicados en el artículo 3 inciso e) apartado 21 subapartado m) de la ley del impuesto al valor agregado (t.o. en 1997) y sus modificaciones   |
| 5 | Realizar determinados estudios e investigaciones  |

**1 a 4: ¿Superan test de constitucionalidad?**



# **IMPUESTO SOBRE LOS CREDITOS Y DEBITOS**

en Cuentas Bancarias y otras operatorias



# INCREMENTO DE ALÍCUOTA

| Hecho Imponible   | Alícuotas                                 |
|---|---|
| Extracciones en efectivo, bajo cualquier forma. Vigencia 24/12/2019   | Se incrementa la alícuota al doble:       |
| RG (AFIP) 4665: están comprendidas las efectuadas mediante cheques propios o de terceros o por cualquier otro medio | 0,75% al 1,50%<br>2,5% al 5%<br>6% al 12% |

Ejemplos:

- Pagos con cheque sin cruzar a proveedores, cobrados por caja.
- Retiros para fondos fijos.
- Retiros por rendiciones de gastos.
- Retiros con tarjetas de débito en cajeros, farmacias, supermercados, etc.

# INCREMENTO DE ALÍCUOTA

| Sujetos  | ¿Aplica? |
|--|----------|
| Personas Humanas                                       | No       |
| PJ Micro y Pequeña Empresa con certificado MiPyME      | No       |
| PJ Micro y Pequeña Empresa sin certificado MiPyME      | Si       |
| Mediana Tramo I y II con o sin certificado MiPyME      | Si       |
| Mutuales, Entidades sin fines de lucro                 | Si       |
| Cotitulares con diferente tratamiento -RG (AFIP) 4665- | Si       |

## ¿Cómo se acredita la condición de Micro y Pequeña Empresa?

- RG (AFIP) 4665: Presentar Certificado MiPyME a la entidad financiera.
- ABC ID 25058475: La entidad financiera puede dar por acreditada la condición accediendo al padrón de Micro y Pequeñas Empresas de la Secretaría de la Pequeña y Mediana Empresa y los Emprendedores.

# DERECHOS DE EXPORTACIÓN

# NUEVOS TOPES

Se delegan facultades al Poder Ejecutivo hasta el 31/12/2021 para fijar derechos de exportación, de acuerdo al Art. 755 y concordantes de la Ley 22.415, con los siguientes límites máximos:

| Detalle  | Máximo |
|--|--------|
| En general   | 33%    |
| Porotos de soja  | 33%    |
| Bienes no gravados y gravados al 0% al 2/9/2018        | 15%    |
| Productos agroindustriales de las economías regionales | 5%     |
| Bienes industriales                                    | 5%     |
| Servicios  | 5%     |
| Hidrocarburos y minería                                | 8%     |

# EXPORTACIONES DE SERVICIOS

| Detalle                 | Decreto 1201/2018                         | Decreto 99/2019                |
|-------------------------|---|--------------------------------|
| Derechos de Exportación | 12%                                       | 5%                             |
| Tope                    | \$ 4 por dólar exportado                  | Sin tope                       |
| Vigencia                | 01/01/2019 hasta<br><del>31/12/2020</del> | 01/01/2020 hasta<br>31/12/2021 |



Efecto Inmediato       $\text{usd } 1.000 \times \$ 4 \text{ (tope)} = \$ 4.000$

Derechos de Exportación       $\text{usd } 1.000 \times 5\% \times \$ 63 = \$ 3.150$

| Cotización del Dólar    | Derechos de Exportación en Pesos |
|-------------------------|----------------------------------|
| $\text{usd } 1 < \$ 80$ | Disminuyen                       |
| $\text{usd } 1 = \$ 80$ | Igual                            |
| $\text{usd } 1 > \$ 80$ | Se incrementan                   |



# EXPORTACIONES DE SERVICIOS

## OTRAS CUESTIONES RELEVANTES

Los derechos se determinan en usd y se cancelan al tipo de cambio vendedor divisa BNA del día anterior al pago



Planificar fecha de pago de los derechos considerando posibles devaluaciones / revaluaciones del peso



Se mantiene el plazo de espera de 45 días corridos para los exportadores que, en el año anterior a la fecha de la presentación de la Declaración Jurada, hayan exportado servicios por menos de usd 2.000.000

Se mantiene la desgravación para las Micro y Pequeñas Empresas con certificado MiPyME de usd 600.000 por año calendario.



# Muchas Gracias

---

*Linkedin: in/sebasdominguez*

*Twitter: @sebasdominguez*

---