



# **Ley de Solidaridad Social y Reactivación Productiva en el marco de la Emergencia Pública.**

**Ley 27.541**

(B.O 23-12-2019)

**R.G. AFIP 4667/2020**

(B.O 31-1-2020)



1



# **TÍTULO IV. CAPÍTULO 1**

## **Regularización de Obligaciones Tributarias, de la Seguridad Social y Aduaneras para MiPyMEs**

# **CARACTERISTICAS GENERALES**

- Régimen para Mipymes y otros sujetos
- Obligaciones vencidas o infracciones cometidas al 30/11/2019
- Reducción y/o condonación de intereses
- Condonación de sanciones siempre que no estuvieran firmes
- Suspensión o extinción de la acción penal
- Facilidades para el pago, posibilidad de compensación y quita por pago contado

- Se pueden incluir deudas prescriptas desde el punto de vista tributario cuando se hubiere formulado denuncia, a fin de extinguir la acción penal.

¿Quién la tiene que pedir?

Deudor. ¿Directores?

- No existe previsión respecto de los responsables solidarios, a pesar de que pueden regularizar los responsables.
- No se pueden repetir las sumas pagadas de intereses o multas que queden condonados.

## **Requisitos para acceder al régimen**

a) MIPYME ¿A qué fecha?

- Pauta general: obtener el certificado antes del 30/4
- Si a la fecha de la regularización no se tiene el certificado:
  - Acreditar el inicio del trámite
  - Acogimiento es condicional, sujeto a que se obtenga antes del 30/4
- Refinanciación de planes: no se admite acogimiento condicional

- Contribuyentes que cancelaron antes de la entrada en vigencia de la ley: también tienen que obtener el certificado
- Consecuencias si no se obtiene el certificado en fecha:
  - El acogimiento no es válido
  - Si se pide un plan de facilidades de pago:  
es causal de caducidad

b) Entidades sin fines de lucro:

- Registrar ante la AFIP los códigos que establece la resolución (asociación, fundación, cooperativa, etc)
- Otras formas no incluidas en esos códigos: deben presentar nota en la agencia

c) Presentar las DDJJ originales o rectificativas

d) Declarar CBU para planes

e) Poseer domicilio fiscal electrónico

## Conceptos excluidos

- a) Cuotas con destino a las ART
- b) Impuestos sobre los Combustibles Líquidos, al Gas Natural, sobre el Gas Oil y el Gas Licuado, y el Fondo Hídrico de Infraestructura
- c) Impuesto Específico sobre la Realización de Apuestas, Ley N° 27.346
- d) Aportes y contribuciones con destino al Sistema Nacional de Obras Sociales
- e) Obligaciones e infracciones vinculadas con regímenes promocionales que concedan beneficios tributarios.  
Se pueden incluir las derivadas del decaimiento



f) Las deudas incluidas en planes de facilidades vigentes respecto de las cuales se haya solicitado la extinción de la acción penal.

g) Las cotizaciones fijas correspondientes a los trabajadores en relación de dependencia de sujetos adheridos al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS), devengadas hasta el mes de junio de 2004

h) Las cuotas correspondientes al Seguro de Vida Obligatorio.

i) Las contribuciones y/o aportes con destino al Registro Nacional de Trabajadores Rurales y Empleadores (RENATRE) o al Registro Nacional de Trabajadores y Empleadores Agrarios (RENATEA)

j) Los anticipos y pagos a cuenta, excepto los anticipos mencionados en el artículo 21

k) Las deudas incluidas en planes de facilidades de pago caducos, presentados en el marco del régimen de regularización normado por la presente. Deuda de otros planes caducos se admite, porque renace la deuda. No existe previsión específica

l) Los intereses -resarcitorios y/o punitorios-, multas y demás accesorios relacionados con los conceptos precedentes.

## Sujetos excluidos

- a) Los declarados en estado de quiebra sin continuidad al 23/12/2019
- b) Los condenados por delitos tributarios o contrabando
- c) Los condenados por delitos dolosos que tengan conexión con el incumplimiento de obligaciones tributarias
- d) Las personas jurídicas cuyos socios, administradores, directores, hayan sido condenados por los delitos anteriores

Incisos b), c) y d) requieren condena firme anterior al 23/12/2019 o no cumplida

## **Distintas situaciones. Beneficios. Obligaciones sustanciales.**

### **A. Cancelación hasta el día anterior a la entrada en vigencia de la ley (23/12/2019)**

- ¿Qué comprende la cancelación?:
  - Pago
  - Compensación
- Condonación total de intereses, inclusive los capitalizados
- Condonación de multas siempre que no estuvieran firmes
- La condonación es automática y se va a registrar en el sistema
- Deben obtener el certificado antes del 30/4
- Extinción de la acción penal para causas en trámite. Además, si no denunció, la AFIP no debería denunciar. No se aclara ni en la ley ni en la reglamentación.

## **B. Cancelación con posterioridad a la vigencia de la ley**

Tres alternativas:

- a) Compensación
- b) Pago contado
- c) Planes de facilidades

## Efectos para los tres supuestos

- Condonación parcial de intereses en lo que exceda los siguientes parámetros:
  - Período fiscal 2018 y obligaciones mensuales vencidas al 30/11/2019: 10%
  - Períodos fiscales 2016 y 2017: 25%
  - Períodos fiscales 2014 y 2015: 50%
  - Períodos fiscales 2013 y anteriores: 75%
- Condonación de multas materiales no firmes
- Extinción de la acción penal o suspensión en caso de planes hasta que se termine de pagar el plan

## a) Compensación

- Se pueden compensar deudas cualquiera sea su origen, por lo tanto se admite:
  - o Impuestos con seguridad social
  - o Responsable sustituto
- Saldos al 23/12/2019 o devoluciones, reintegros aprobados al 23/12/2019, ambos que figuren en cuentas tributarias
- Se ingresa el capital y el sistema calcula los intereses no condonados, tiene que alcanzar para cubrir
- AFIP realiza controles sistémicos e informa observaciones
  - o Presentar multinota en la agencia solicitando la compensación y acompañar documentación respaldatoria

## **Contingencia importante**

- Si se impugna el saldo a favor o se rectifica la DDJJ:  
Caducidad de los planes de facilidades de pago solicitados en el marco de la ley
- Excepto
  - Que el monto impugnado sea igual o inferior a \$ 30.000 o 5% del monto compensado, el que fuera mayor
    - En ese caso solo se produce la caducidad de la compensación
  - Que dentro de los 10 días de que quede firme la invalidez del saldo o se rectifique, se cancele al contado lo compensado más intereses resarcitorios.
- No se pierden los beneficios de pago al contado



## **b) Pago contado**

- Reducción del 15% de la deuda consolidada
- No se pueden cancelar anticipos ni IVA por importaciones de servicios

### **c) Planes de facilidades de pago**

- Plazo máximo 60 cuotas para aportes y retenciones
- Plazo máximo 120 cuotas para el resto
- Primera cuota vence como máximo el 16 de julio de 2020
- Interés 3% hasta enero de 2021 inclusive, luego BADLAR utilizable por bancos privados
- No se tiene en cuenta la calificación de riesgo

### **Caducidad de plan de pagos.**

a) Planes de hasta 40 cuotas:

1. Falta de pago de 2 cuotas, consecutivas o alternadas, a los SESENTA (60) días corridos posteriores a la fecha de vencimiento de la segunda de ellas.
2. Falta de ingreso de la o las cuota/s no cancelada/s, a los SESENTA (60) días corridos contados desde la fecha de vencimiento de la última cuota del plan.

b) Planes de 41 a 80 cuotas:

1. Falta de cancelación de CUATRO (4) cuotas, consecutivas o alternadas, a los SESENTA (60) días corridos posteriores a la fecha de vencimiento de la cuarta de ellas.
2. Falta de ingreso de la o las cuota/s no cancelada/s, a los SESENTA (60) días corridos contados desde la fecha de vencimiento de la última cuota del plan.

c) Planes de 81 a 120 cuotas:

1. Falta de cancelación de SEIS (6) cuotas, consecutivas o alternadas, a los SESENTA (60) días corridos posteriores a la fecha de vencimiento de la sexta de ellas.
2. Falta de ingreso de la o las cuota/s no cancelada/s, a los SESENTA (60) días corridos contados desde la fecha de vencimiento de la última cuota del plan.

## **Además:**

- Falta de obtención del certificado
- Invalidez del saldo compensado (salvo excepciones)
- Incumplimiento grave de los deberes tributarios
  - Condena firme por los delitos tributarios o contrabando sobre los titulares de los planes

## **Efectos de la caducidad**

- Pérdida de exenciones y/o condonaciones
  - En proporción a la deuda pendiente al momento de la caducidad

Se toma el saldo adeudado que surge del sistema con la correspondiente imputación pero se agregan los intereses por la pérdida de condonación

- Renace la posibilidad de reclamar y/o aplicar sanción.
  - Si no estaban aplicadas la AFIP debe instruir sumario

## **Deudas incluidas en un plan vigente, presentado con anterioridad. Refinanciación**

- Deben tener el certificado el momento del acogimiento. No se admite condicional
- El sistema imputa las cuotas y determina el saldo
- Puede ser que no arroje saldo a ingresar
- ¿Cómo se cancela?
  - Pago contado. Se descuenta el 15%
  - Plan de facilidades de pago. Cantidad de cuotas definidas por el concepto que permita menor cantidad
- Se mantiene la fecha de consolidación del plan de facilidades original
- Se produce la suspensión o extinción de la acción. La excepción está en art. 3 inciso f), en que ya se había extinguido la acción por pago. Debería ser con la decisión firme, no se aclara.

## **Regularización parcial. Efectos.**

- Diferentes impuestos o parte de un mismo impuesto
- Intereses y multa material en proporción a la regularización
  - CNCAF Sala I Interhortal 24/10/2019
- Extinción o suspensión de la acción
  - Diferentes impuestos
  - Parte de un mismo impuesto
    - CPEcon Sala B Banco Finansur 3/10/2017
    - CPEcon Sala A A.T.I.A.S.R.L. 6/5/2019

## Retenciones y percepciones

- Practicadas y no ingresadas
  - Posibilidad de regularizar
  - Pagos realizados antes de la vigencia de la ley:
    - No aclara las consecuencias penales, remite a las obligaciones en general que no tienen previsión al respecto
- No practicadas: liberación de responsabilidad si el sujeto pasible regularizó o regulariza en el marco de la ley. Prueba.



## Anticipos

Se pueden incluir anticipos vencidos al 30/11/2019, correspondientes a:

- DDJJ no vencidas o no presentadas lo que sea posterior
- No admite pago contado
- Si se hace plan se debe sumar al pago a cuenta

## **Anulación de la adhesión**

- Se puede anular la adhesión al régimen “a fin de efectuar una nueva adhesión”
- Si se efectuó pago a cuenta o cuotas:
  - Se imputa a cualquier obligación pero sin beneficios
  - No se puede tomar como pago a cuenta o cuotas para un nuevo plan
- Si se efectuó pago al contado: tampoco se puede tomar para una nueva adhesión

## **Infracciones formales**

### **Dos grupos**

- Las que se pueden cumplir
  - Se deben cumplir antes del 30/4/2020
- Insusceptibles de ser cumplidas
  - Quedan condonadas de oficio
- Condición: que no estén firmes

## **Deudas en discusión administrativa, contencioso administrativa o judicial**

Requisitos:

- Allanarse y desistir, renunciar inclusive a la repetición
- Presentar F 408 en la agencia (puede ser parcial, en observaciones poner lo que se allana)

## **Deudas en ejecución**

- Una vez realizado el acogimiento, la AFIP solicita el archivo
- Si se trata de conceptos condonados: solicita el archivo directamente

## **Medidas cautelares trabadas**

Acogimiento :

- levantamiento del embargo
- fondos disponibles a favor del contribuyente
- Si se transfirieron los fondos (RG 4262) antes del 23/12/2019, efectos del pago antes de la ley
- Las sumas embargadas por obligaciones que se pueden incluir, no serán transferidas hasta el 30/4. Si bien no se aclara, por cuestiones operativas no se pueden aplicar para cancelación al contado o pago a cuenta.

## **Honorarios**

### Deudas en discusión

- Si se discute multa e intereses condonados: no corresponden honorarios
- Demás casos: a cargo del contribuyente, se reducen en un 30%
- Contado o plan de hasta 12 cuotas sin interés

## **Efectos de la adhesión sobre la prescripción de la deuda tributaria**

- Reconocimiento expreso de la obligación
- Interrumpe la prescripción
- Para exigir esa deuda reconocida y sus accesorios La norma dice determinar y exigir. Antecedentes.
- Para aplicar las multas
- Idéntico efecto produce el pago de cada cuota respecto del saldo pendiente

## Efectos sobre la prescripción penal

Se interrumpe la prescripción desde el acogimiento.

Caducidad:

- nuevo plazo partir del día siguiente a la caducidad

Rechazo:

- nuevo plazo a partir de la notificación de la resolución administrativa que disponga el rechazo (aunque esté apelado).

Reanudación de las acciones penales:

- Caducidad: a partir de que la caducidad adquiera carácter definitivo en sede administrativa
- Rechazo: desde la notificación de la resolución administrativa aunque esté apelada



## **Deudores en concurso**

- a) Haber solicitado el concurso preventivo hasta el día 30 de abril de 2020, inclusive.
- b) Contar con la caracterización “Concurso Preventivo” en el “Sistema Registral”, caso contrario solicitarlo
- c) Manifestar la voluntad de incluir en el régimen las obligaciones devengadas con anterioridad a la fecha de presentación en concurso preventivo o vencidas al 30 de noviembre de 2019 la que sea anterior.
- d) Formalizar la adhesión al régimen:
  - 1. Homologación hasta el 31 de marzo de 2020, inclusive: vencimiento 30/4
  - 2. Homologación posterior: dentro de los TREINTA (30) días corridos de la homologación.
- e) Obligaciones devengadas con posterioridad a la fecha de presentación en concurso, solicitud diferente.

**MUCHAS GRACIAS**

C.P. Carolina Calello  
carolinacalello@calelloconsultores.com.ar