

MORATORIA 2020

Dr. Alberto Mastandrea

Agosto 2020



CARACTERÍSTICAS GENERALES. L. 27.541



Ley Solidaridad
Deudas al 30-11-2019

Proyecto
Deudas al 31-05-2020

Dictamen Comisión
Deudas al 30-06-2020

Diputados
Deudas al 31-07-2020

Senado
Deudas al 31-07-2020



AGENDA



- 1 **Beneficios Generales**
- 2 Sujetos Beneficiarios
- 3 **Deudas a Incluir y Exclusiones**
- 4 Conceptos Condonados
- 5 **Formas de Extinción de las obligaciones regularizadas**
- 6 Aspectos Varios





1. BENEFICIOS GENERALES

1	Beneficios Generales
2	Sujetos Beneficiarios
3	Deudas a Incluir y Exclusiones
4	Conceptos Condonados
5	Formas de Extinción de las obligaciones regularizadas
6	Aspectos Varios

BENEFICIOS GENERALES

Moratoria 2020



Condonación parcial de intereses resarcitorios y punitorios

Condonación de sanciones formales y materiales “no” firmes “ni” pagadas

Suspensión y/o extinción acción penal. Incluye Coautores y Participes

Cancelación de la suspensión del “Registros Especiales Aduaneros”

Considerar regularizado para el régimen infraccional de la Seguridad Social

Obtener la baja en el Registro Público de Empleadores con Sanciones Laborales

Se pueden incluir planes caducos sin importar fecha de caducidad

Obligaciones e infracciones vinculadas con regímenes promocionales

BENEFICIOS GENERALES

Contribuyentes Cumplidores

Presentación DDJJ y Pago de Obligaciones desde períodos fiscales a partir 1/1/2017



I) Monotributistas: Exención del componente impositivo (2 a 6 cuotas) - Límite \$17.250

II) Personas Humanas deducirán I.G. 50% MNI (\$61.930,00) -excepto funcionarios públicos, empleados y jubilados-

III) Empresas (Micro y Pequeñas Empresas): Amortización acelerada de inversiones efectuadas hasta el 31/12/2021:

- Bienes Muebles: 2 cuotas anuales.
- Bienes Muebles Importados: 3 cuotas anuales.
- Obras Infraestructura: 50% vida útil.

Para los beneficios previstos en II) y III) - A partir de los cierres 31 de diciembre 2020 en adelante.

SIN BENEFICIOS

- MIPyMEs Tramo I y II
- Empresa Grandes



2. SUJETOS BENEFICIARIOS

	Beneficios Generales
2	Sujetos Beneficiarios
3	Deudas a Incluir y Exclusiones
4	Conceptos Condonados
5	Formas de Extinción de las obligaciones regularizadas
6	Aspectos Varios

SUJETOS BENEFICIARIOS



MiPyMEs



- Certificado vigente al acogimiento.
- Condicionales al acogimiento con certificado al 31/10/2020.
- Personas Humanas pequeños contribuyentes s/ AFIP.

Entidades Sin Fines de Lucro y Organizaciones Comunitarias



- Acreditadas ante AFIP.

RESTO SUJETOS



- Condiciones adicionales:

- Empresas Grandes.
- Empresas "sin" Certificado MiPyMEs al 31/10/2020.
- Personas Humanas que queden "fuera" de la definición de AFIP.

SUJETOS BENEFICIARIOS



Sujetos
Excluidos

- RESTO DE SUJETOS

No poseer activos financieros en el exterior, salvo repatriación del 30% del producido realización (directa o indirecta) dentro de los 60 días de adhesión al régimen.

En caso de personas jurídicas y otros entes, **son sus socios y accionistas**, directos e indirectos que posean un porcentaje no inferior al 30%, los obligados a repatriar.

SUJETOS BENEFICIARIOS



Sujetos
Excluidos

▪ RESTO DE SUJETOS

La empresa del país posee activos financieros en el exterior?

SI

Debe repatriar el 30%

NO

Ver Próxima filmina

Continuar Analizando

Tiene socios/accionistas con participación igual o superior al 30% (país/exterior)?

SI

Continuar analizando

NO

Fin del análisis

Tales sujetos activos financieros en el exterior?

SI

Deben repatriar el 30%

NO

Fin del análisis



Directos y/o
Indirectos

SUJETOS BENEFICIARIOS



Sujetos
Excluidos

▪ RESTO DE SUJETOS

La empresa del país posee activos financieros en el exterior?

SI

Ver filminia anterior

NO

Continuar analizando

Continuar Analizando

Tiene socios/accionistas con participación igual o superior al 30% (país/exterior)?

SI

Continuar analizando

NO

Fin del análisis

Tales sujetos poseen activos financieros en el exterior?

SI

Deben repatriar el 30%

NO

Fin del análisis



Directos y/o
Indirectos

SUJETOS BENEFICIARIOS

Activos financieros



- La **tenencia** de moneda extranjera depositada en entidades bancarias y/o financieras y/o similares del exterior.

- Participaciones societarias y/o equivalentes (títulos valores privados, acciones, cuotas y demás participaciones) **en todo tipo** de entidades, sociedades o empresas, con o sin personería jurídica, constituidas, domiciliadas, radicadas o ubicadas en el exterior **incluidas las empresas unipersonales**.

- **Derechos inherentes al carácter de beneficiario**, fideicomisario (o similar) de fideicomisos (*trusts* o similares) de cualquier tipo constituidos en el exterior, o en fundaciones de interés privado del exterior o en cualquier otro tipo de patrimonio de afectación similar situado, radicado, domiciliado y/o constituido en el exterior.

- **Toda clase de instrumentos financieros** o títulos valores, tales como bonos, obligaciones negociables, valores representativos y certificados de depósito de acciones, cuotapartes de fondos comunes de inversión y otros similares, cualquiera sea su denominación.

- **Créditos** y todo tipo de derecho del exterior, susceptible de valor económico.

- Toda otra especie que se prevea en la **reglamentación**.

SUJETOS BENEFICIARIOS



¿Las MiPyMes **condicionales** están alcanzadas por la prohibición?

¿Los socios o accionistas **del exterior** están obligados a “repatriar”?

¿El accionista/ socio **debe informarle** a la Compañía la existencia de tenencias en el exterior?

¿La norma incluye a los accionistas y socios directos y/o indirectos, **hasta que nivel**?

¿Frente a **varios socios** como administrar la obligación?

¿Los socios o accionistas con **derechos en expectativas en trust y/o fundaciones** poseen similar obligación?

¿Qué sucede si el socio o accionista es beneficiario de un trust y **no lo sabe**?



3. DEUDAS A INCLUIR y EXCLUSIONES

1	Beneficios Generales
2	Sujetos Beneficiarios
3	Deudas a Incluir y Exclusiones
4	Conceptos Condonados
5	Formas de Extinción de las obligaciones regularizadas
6	Aspectos Varios

DEUDAS A INCLUIR Y EXCLUSIONES

Deudas incluidas



Deudas vencidas al 31 de Julio de 2020:

Obligaciones Impositivas.

RRSS.

Retenciones y Percepciones -practicadas o no-.

Planes anulados, rechazados o caducos.

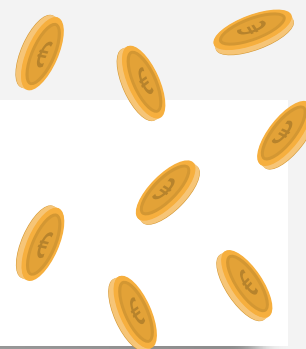
Reformulación de Planes vigentes.

Intereses resarcitorios no condonados.

Sanciones firmes de deuda susceptible de incluir.

Las obligaciones e infracciones vinculadas con regímenes promocionales.

Plazo de acogimiento: 31 de Octubre de 2020.



DEUDAS A INCLUIR Y EXCLUSIONES

Deudas Excluidas



EXCLUSIONES OBJETIVAS (INCLUYE SUS INTERESES Y SANCIONES):

ART. Obra Social. Seguro de Vida Obligatorio. RENATRE y RENATEA.

~~Impuesto Combustible, Gas Oil y Gas Licuado, Fondo Hídrico.~~

~~Impuesto Específico sobre la Realización de Apuestas.~~

~~Cotizaciones fijas trabajadores de monotributistas hasta junio 2004.~~

~~Obligaciones e infracciones Regímenes de Promoción (beneficios fiscales).~~

~~Deudas incluidas en planes vigentes extinguen acción penal (excepción).~~

DEUDAS A INCLUIR Y EXCLUSIONES

Deudas Excluidas



EXCLUSIONES SUBJETIVAS:

Sujetos condenados por delitos L. 22.415, 23.771 y 24.769 y con sentencia firme antes de la entrada en vigencia de la norma

Sujetos condenados por delitos comunes con conexión con el incumplimiento de obligaciones tributarias y con sentencia firme antes de la entrada en vigencia de la norma.

Personas Jurídicas cuyos directivos se encuentren condenados por delitos penales, siempre que posean sentencia firme antes de la entrada en vigencia de la norma.

Sujetos declarados en quiebra sin continuidad de explotación - hay excepciones.



4. CONCEPTOS CONDONADOS

- 1 Beneficios Generales
- 2 Sujetos Beneficiarios
- 3 Deudas a Incluir y Exclusiones
- 4 Conceptos Condonados
- 5 Formas de Extinción de las obligaciones regularizadas
- 6 Aspectos Varios

CONCEPTOS CONDONADOS

Conceptos



CONDONACION DE INTERESES RESARCITORIOS Y PUNITORIOS:

FY 2018, FY 2019 y Vtos 2020

Pagar: 10% Capital Adeudado

FY 2016 y FY 2017

Pagar: 25% Capital Adeudado

FY 2014 y FY 2015

Pagar: 50% Capital Adeudado

FY 2013 y anteriores

Pagar: 75% Capital Adeudado

100% DE LOS INTERESES DE DEUDAS PAGADAS HASTA EL DIA **PUBLICACIÓN NORMA y DEL PAGO DE JUBILACIÓN AUTÓNOMO**

LAS MULTAS Y DEMÁS SANCIONES CORRESPONDIENTES A OBLIGACIONES SUSTANCIALES DEVENGADAS AL **31/07/2020, SIEMPRE QUE NO SE ENCUENTRE FIRMES Y LA OBLIGACIÓN PRINCIPAL HUBIERA SIDO CANCELADA A LA PUBLICACIÓN DE LA NORMA**

(*) FY = Período Fiscal

CONCEPTOS CONDONADOS

Ejemplo de condonación



IVA			CAPITAL	INTERES SIN MORATORIA	BENEFICIO PAGAR HASTA	INTERES MORATORIA	CONDONACIÓN	%
PERIODO FISCAL	VENCIMIENTO	ACOGIMIENTO						
ene-13	22/02/13	31/10/20	1.000.000,00	2.928.076,00	75%	750.000,00	2.178.076,00	74%
ene-14	22/02/14	31/10/20	1.000.000,00	2.568.076,00	50%	500.000,00	2.068.076,00	81%
ene-16	22/02/16	31/10/20	1.000.000,00	1.848.076,00	25%	250.000,00	1.598.076,00	86%
ene-18	22/02/18	31/10/20	1.000.000,00	1.128.076,00	10%	100.000,00	1.028.076,00	91%
ene-20	22/02/20	31/10/20	1.000.000,00	233.120,00	10%	100.000,00	133.120,00	57%

CONCEPTOS CONDONADOS

Multas - Principio General



PRINCIPIO GENERAL

Con dona sanciones formales y materiales cometidas al **31/7/2020** que se no encuentren firmes ni canceladas a la fecha del acogimiento, excepto agentes de retención o percepción que no deben estar firmes al **PUBLICACIÓN DE LA NORMA**

MULTAS FIRMES: Son las que surgen de actos administrativos y siempre que se encuentren consentidas o ejecutoriadas.

DEUDAS A INCLUIR Y EXCLUSIONES

Multas Formales



MULTAS FORMALES (no firmes ni abonadas)

Siempre que al **31/10/2020** se cumpla con la respectiva obligación formal.

Si el deber transgredido no fuese susceptible de ser subsanado quedará condonada siempre que la falta se hubiera cometido al **31/07/2020**.

DEUDAS A INCLUIR Y EXCLUSIONES

Multas Materiales



MULTAS MATERIALES

(ni firmes ni abonadas)

INFRACCIONES MATERIALES COMETIDAS AL

31/07/2020: Siempre que (I) la obligación se hubiera incluido en planes de facilidades de pago a la fecha de regularización o (II) cancelado a esa fecha o (III) regularizadas al amparo del régimen.

CONDONACIÓN INTERESES Y SANCIONES OBLIGACIONES

CANCELADAS a la fecha de publicación de la norma: Se registrará en forma automática en sistema de cuenta tributaria y cuenta corriente de Autónomos y Monotributistas.

DEUDAS A INCLUIR Y EXCLUSIONES

Agentes de Recaudación



Agentes de
Recaudación que
omitieron actuar
como tales

Liberados de
multas y cualquier
otra sanción:

(i) Deducción del gasto en el
Impuesto a las Ganancias,
(ii) sanción material por
omitir actuar como agente
de recaudación y (iii)
responsabilidad solidaria con
el contribuyente.

Exteriorizar y
pagar

Liberados de
responsabilidad
(*):

Responsabilidad solidaria
con el contribuyente.

Si el contribuyente
regulariza su
situación en los
términos del
presente régimen
o con anterioridad



5. FORMAS DE EXTINCIÓN

- 1 Beneficios Generales
- 2 Sujetos Beneficiarios
- 3 Deudas a Incluir y Exclusiones
- 4 Conceptos Condonados
- 5 Formas de Extinción de las obligaciones regularizadas
- 6 Aspectos Varios

FORMAS DE EXTINCIÓN



Pago al Contado

Plan Financiación

Compensación



FORMAS DE EXTINCIÓN

Pago al contado



FORMAS DE EXTINCIÓN	BENEFICIOS
Pago al contado	Quita 15%

No aplica las restricciones de caducidad de planes

FORMAS DE EXTINCIÓN

Compensación



**Deuda Tributaria,
SUSS o Aduanera**

Cualquiera fuera su origen o
naturaleza



**Saldo de libre
disponibilidad,
devoluciones,
reintegros o
reembolsos**

Solicitados o exteriorizados a
la fecha de la vigencia de la
*norma y siempre que se
encuentren aprobados por la
AFIP y acreditados en el
sistema cuentas tributarias (*)*

(*) Para la adhesión al presente régimen no podrán establecerse condiciones adicionales a las explícitamente estipuladas en la presente ley.

FORMAS DE EXTINCIÓN

Planes de facilidades de pago

AFIP
estimulará adhesión
temprana



	Aporte de la Seguridad Social y Retenciones y Percepciones en general	Resto de las Obligaciones
[I] MiPyMEs; [II] Entidades sin Fines de Lucro; y [III] Personas Humanas pequeños contribuyentes según AFIP.	60 cuotas	120 cuotas
Resto de Contribuyentes	48 cuotas	96 cuotas

La primera cuota vencerá “no antes” del 16/11/2020

La AFIP “podrá” definir un pago a cuenta para: [I] MiPyMEs; [II] Entidades sin Fines de Lucro; [III] Personas Humanas pequeños contribuyentes según AFIP; y [IV] Concursados y fallidos.

Tasa de interés fija en el 2% mensual por los primeros 6 meses. Luego BADLAR en moneda nacional de los bancos privados.

El perfil de riesgo del contribuyente ante la AFIP no será considerado para el tipo de plan

DEUDAS A INCLUIR Y EXCLUSIONES

Caducidad Planes



FALTA DE PAGO	(I) MiPyMEs; (II) Entidades sin fines de lucro; (iii) Personas Humanas MiPyMEs según AFIP y (iv) Concursados o Fallidos: 6 cuotas.
	Resto: 3 cuotas.
COMPENSACIÓN	Invalidez del saldo.
MIPYMES CONDICIONAL	Falta obtención certificado al 31/10/2020. Gozaran de un plazo adicional de 15 días para reformular el plan en las condiciones para el RESTO (PRIMER CUOTA 16/12).
TRANSFERENCIA AL EXTERIOR O COMPRAS EN EL EXTERIOR DE ACTIVOS FINANCIEROS	Por parte de personas humanas o jurídicas desde la entrada en vigencia de la norma y durante un período de 24 meses. Tampoco podrán hacerlo los socios y/o accionistas que posean al menos el 30% del capital social.

DEUDAS A INCLUIR Y EXCLUSIONES

Caducidad Planes



RESTO DE CONTRIBUYENTES

Distribución dividendos y/o utilidades desde la entrada en vigencia de la norma y por los 24 meses siguientes.

Se acceda al MULC desde la entrada en vigencia de la norma y por los 24 meses siguientes, para realizar pagos a vinculados de:

- Asistencia técnica, ingeniería o consultoría.
- Cesión de derechos o licencias para la explotación de patentes de invención.
- Intereses o retribuciones por créditos, préstamos o colocaciones de fondos.

CCL (pesos a dólares), con liquidación en el país o en el exterior, desde la entrada en vigencia de la norma y por los 24 meses siguientes.



6. ASPECTOS VARIOS

- 1 Beneficios Generales
- 2 Sujetos Beneficiarios
- 3 Deudas a Incluir y Exclusiones
- 4 Conceptos Condonados
- 5 Formas de Extinción de las obligaciones regularizadas
- 6 Aspectos Varios

ASPECTOS VARIOS

Intereses Anticipos no ingresados - Tema controvertido



Anticipos

Declaración Jurada **vencida** con anterioridad al 31-07-2020, pero pendiente de regularización



Regularizar la Declaración Jurada y los intereses de los anticipos quedarán **condonados** producto del tope que opera en los intereses sobre el saldo impago de la misma

Anticipos

Declaración Jurada **vencida** con anterioridad al 31-07-2020, pero cancelada con anterioridad



Intereses **condonados** por haber cancelado el 100% del capital adeudado con anterioridad a la publicación de la Ley Moratoria 2020

★ Anticipos

Declaración Jurada vencida **con posterioridad** al 31/07/2020 con saldo de DDJJ **cancelado** a la publicación

EJEMPLO: IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES. PERÍODO FISCAL 2019



Intereses condonado al 100% por considerar que el capital se encuentra regularizado con anterioridad a la publicación de la Ley Moratoria 2020

Anticipos

Declaración Jurada vencida **con posterioridad** al 31/07/2020 con saldo de DDJJ **pendiente** a la publicación

EJEMPLO: IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES. PERÍODO FISCAL 2019



Se adeudan los intereses de anticipos, no así los anticipos.
Oleoducto Trasandino
Argentina S.A. Dictamen
Procuradora Dra. Laura Monti
del día 21/10/19

Anticipos

Vencidos al 31/07/2020. Declaración Jurada **“no”** vencida **“ni”** presentada al acogimiento

EJEMPLO: PERSONA JURÍDICA - IMPUESTO A LAS GANANCIAS - 12/2020



Se podrán incluir pero se deberá pagar al contado

ASPECTOS VARIOS

Prescripción (*)



Se suspende con carácter general POR EL TÉRMINO DE UN AÑO el curso de la prescripción

- (i) Para determinar y exigir el pago de tributos.
- (ii) Para aplicar multas.
- (iii) Para la caducidad de instancia en los juicios de ejecución fiscal o de recursos judiciales.

ASPECTOS VARIOS

Prescripción de 5 años – Cierres desde agosto a diciembre



Período	Vencimientos	Inicio Prescripción	Ley Moratoria 2020	Prescripción
2014	2015	01/01/2016	1	01/01/2022
2015	2016	01/01/2017	1	01/01/2023
2016	2017	01/01/2018	1	01/01/2024
2017	2018	01/01/2019	1	01/01/2025
2018	2019	01/01/2020	1	01/01/2026
2019 (*)	2020	01/01/2021		01/01/2026
2020 (*)	2021	01/01/2022		01/01/2027

(*) Consideramos que la ley de moratoria no los afecta ya que el plazo de la prescripción no comenzó a correr.

CONCLUSIÓN : Los “más” y los “menos”



LOS MÁS:

- Amplitud de conceptos a regularizar.
- Condonaciones y beneficios generales.
- Cantidad de cuotas previstas en los planes facilidades de pago.
- Inexistencia de “pago a cuenta” para ciertos sujetos.
- Nuevas formas de extinción: “compensación”.
- Extinción acciones penales, la cual incluye a los coautores y partícipes.

LOS MENOS:

- Fecha de corte (31/7/2020) y de acogimiento (31/10/2020).
- Obligación de repatriar el 30% para ciertos sujetos.
- Definición de activos financieros (incluye empresas operativas).
- Escaso beneficios a los “Sujetos Cumplidores”.
- Tasa de interés de financiación de los planes de facilidades de pago.
- Restricciones financieras que importan la caducidad de los planes.

MUCHAS GRACIAS

