

Compensaciones



Dra. C.P. y L.A.

María Verónica Fernández Guevara



Marco Normativo



- Código Civil y Comercial de la Nación
 - Artículos 921 y 930
- Ley 11.683
 - Artículos 27, 28, 29 y 81
- Res. Gral. AFIP 1658/04 y modif.

Código Civil y Comercial de la Nación



- **ARTICULO 921.- Definición.** La compensación de las obligaciones tiene lugar cuando dos personas, por derecho propio, reúnen la calidad de acreedor y deudor recíprocamente, cualesquiera que sean las causas de una y otra deuda. Extingue con fuerza de pago las dos deudas, hasta el monto de la menor, desde el tiempo en que ambas obligaciones comenzaron a coexistir en condiciones de ser compensables.
- **ARTICULO 930 (p.p.).- Obligaciones no compensables.** No son compensables
 - e) las deudas y créditos entre los particulares y el Estado nacional, provincial o municipal...

Ley de Procedimientos Tributarios 11.683



Imputación

- ARTICULO 27 (p.p.).- El importe de impuesto que deben abonar los responsables en las circunstancias previstas por el artículo 20, primera parte, de esta ley, será el que resulte de **deducir del total del gravamen** correspondiente al período fiscal que se declare, las cantidades pagadas a cuenta del mismo, las retenciones sufridas por hechos gravados cuya denuncia incluya la declaración jurada y los **saldos favorables ya acreditados por la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS o que el propio responsable hubiera consignado en declaraciones juradas anteriores**, en cuanto éstas no hayan sido impugnadas.

Ley de Procedimientos Tributarios 11.683



Compensación

- **ARTICULO 28.-** La ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS podrá compensar de oficio los saldos acreedores del contribuyente, cualquiera que sea la forma o procedimiento en que se establezcan, con las deudas o saldos deudores de impuestos declarados por aquél o determinados por la ADMINISTRACION FEDERAL y concernientes a períodos no prescriptos, comenzando por los más antiguos y, aunque provengan de distintos gravámenes. Igual facultad tendrá para compensar multas firmes con impuestos y accesorios, y viceversa.

La facultad consignada en el párrafo anterior podrá hacerse extensible a los responsables enumerados en el artículo 6° de esta ley, conforme los requisitos y condiciones que determine la Administración Federal de Ingresos Públicos.

Ley de Procedimientos Tributarios 11.683



Devolución

- ARTICULO 29(p.p.).- Como consecuencia de la compensación prevista en el artículo anterior o cuando compruebe la existencia de pagos o ingresos en exceso, podrá la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS, **de oficio o a solicitud del interesado**, acreditarle el remanente respectivo, o si lo estima necesario en atención al monto o a las circunstancias, proceder a la **devolución de lo pagado de más, en forma simple y rápida, a cargo de las cuentas recaudadoras.**

Ley de Procedimientos Tributarios 11.683



Compensación por ajustes simétricos

- ARTICULO 81 (p.p.).- Cuando a raíz de una verificación fiscal, en la que se modifique cualquier apreciación sobre un concepto o hecho imponible, determinando tributo a favor del Fisco, se compruebe que la apreciación rectificadora ha dado lugar a pagos improcedentes o en exceso por el mismo u otros gravámenes, la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS **compensará los importes pertinentes**, aun cuando la acción de repetición se hallare prescripta, hasta anular el tributo resultante de la determinación.

Reglamentación de la Compensación

Res. Gral. AFIP 1658



Sujetos

- **Comprendidos:** Contribuyentes o responsables por deuda propia, mencionados en el art. 5 de la L. 11.683.
- **Excluidos:** Responsables por deuda ajena y responsables sustitutos, mencionados en el art. 6 de la L. 11.683.

Reglamentación de la Compensación

Res. Gral. AFIP 1658



Casos en que procede

- La compensación procederá en tanto los saldos deudores y acreedores pertenezcan, a la vez, a un mismo sujeto en su carácter de titular pasivo de su deuda impositiva y titular activo de su crédito contra el Fisco.
- Siempre que la autoricen las normas que rigen los gravámenes de que se trate.

Reglamentación de la Compensación

Res. Gral. AFIP 1658



Saldos incluidos

- Saldos que resulten de determinaciones de oficio.
- Saldos provenientes de declaraciones juradas originales o rectificativas destinadas a salvar errores de cálculo o errores materiales, o rectificativas que generen o incrementen los **saldos de libre disponibilidad**.
- Saldos que surjan como resultado de resoluciones administrativas o judiciales, dictadas en recursos o demandas de repetición pasadas en autoridad de cosa juzgada.

Reglamentación de la Compensación

Res. Gral. AFIP 1658



Saldos excluidos

- Los saldos que cuenten con un régimen específico en materia de compensaciones, es decir los **saldos de disponibilidad restringida**.
- Los saldos resultantes de declaraciones juradas anuales que se imputen en la forma y oportunidad previstas en el artículo 27, primer párrafo -in fine- de la L. 11683.

Algunas preguntas...



¿Qué es un saldo de libre disponibilidad?

- Es el saldo que surge de deducir al impuesto determinado los ingresos directos (retenciones, percepciones y pagos a cuenta), y estos excedan dicho saldo. Y siempre que dicho impuesto no prevea otro destino.

¿Qué es un saldo de disponibilidad restringida?

- “Los saldos de disponibilidad restringida se refieren, por ejemplo, al impuesto a la ganancia mínima presunta no absorbido en el impuesto a las ganancias o al impuesto sobre los combustibles líquidos; los que pueden ser utilizados de acuerdo a la normativa específica que reglamenta cada caso”. Fuente: ABC de Consultas y Respuestas AFIP - ID 7787794

Algunas preguntas...



¿Es posible la compensación por parte de los responsables sustitutos?

- Jurisprudencia:
 - "Rectificaciones Rivadavia S.A. c/ AFIP s/ ordinario" 12/07/2011 C.S.J.N.
 - Las Res. Grales. DGI 2542 (derogada) y AFIP 1658 "permiten solicitar la compensación a todos los responsables, sin distinguir -como pretende la AFIP- entre 'sustituto' y 'por deuda ajena', razón por la cual no corresponde al intérprete efectuar diferencia alguna...".
 - También consideró que se cumple con la condición de que los saldos deudores pertenezcan a un mismo sujeto.
- Reacción de la AFIP:
 - Modificación de la Res. Gral. AFIP 1658 a través de la Res. Gral. 3175 (B.O. 02/09/2011). Introdujo más precisiones en cuanto a los sujetos comprendidos y excluidos, respecto del texto original.

Algunas preguntas...



¿Es posible la compensación por parte de los responsables sustitutos?

- Jurisprudencia posterior:
 - “Cresud SA Comercial Inmobiliaria Financiera y Agropecuaria c/EN -AFIP-DGI s/DGI” 04/10/2018 - C.N.C.A.F. Sala III
 - Exceso reglamentario de la Res. Gral. AFIP 3175
 - “IRSA Inversiones y Representaciones SA c/EN - AFIP-DGI s/DGI” 08/08/2018 - C.N.C.A.F. Sala V
 - Aplicación del precedente “Rectificaciones Rivadavia SA”.
 - Las Res. Grales. DGI 2542 (derogada) y AFIP 1658, permitían solicitar la compensación a todos los responsables, sin distinguir entre sustituto y por deuda ajena. Y frente a una Res. Gral. DGI 2542, debía estarse a lo dispuesto por el artículo 28 de la L. 11683 dado que se trata de una norma de rango superior.
 - “Cresud SA Comercial Inmobiliaria Financiera y Agropecuaria 2019 c/EN - AFIP-DGI s/DGI” 16/04/2019 C.N.C.A.F. Sala II
 - Declara la ilegalidad de la Res. Gral. AFIP 3175 -modificatoria de la Res. Gral. AFIP 1658-

Algunas preguntas...



¿Es posible la compensación por parte de los responsables sustitutos?

- Acta Espacio de Diálogo AFIP - Entidades Profesionales Nro 35 - 25/06/2020
 - **Planteo de las Entidades Profesionales:** ¿Se encuentra en estudio la posibilidad de autorizar la compensación de bienes personales(responsable sustituto) con saldos a favor de la sociedad?

Se recuerda la nutrida jurisprudencia favorable a dicha compensación, tanto de la Corte Suprema de Justicia de la Nación (in re Rectificaciones Rivadavia S.A., sentencia del 12/07/11), como de la Cámara de Apelaciones en lo Contencioso Administrativo Federal, donde recientemente ha fallado en el mismo sentido (in re Cresud, Sala II, sentencia del 16/04/19; Cresud, Sala III, sentencia del 04/10/19; e IRSA, Sala V, sentencia del 08/08/18).

Algunas preguntas...



- **Respuesta de la AFIP:** El pronunciamiento de la C.S.J.N. referido no tiene el sentido que parece pretender darle el planteo, dado que en dicho precedente el Máximo Tribunal resolvió el alcance que correspondía asignar a las normas reglamentarias según el texto vigente al momento de los hechos allí tratados -Res. Grales. DGI 2542 y AFIP 1658-.

Y, precisamente, fue como consecuencia del fallo de Corte traído en cita, que la Res. Gral. AFIP 1658 fue modificada por su similar Res. Gral. AFIP 3175 para precisar el alcance del instituto de la compensación en el ámbito del procedimiento tributario con relación a los supuestos como el consultado.

Así, la posibilidad de solicitar la compensación contemplada en el artículo 1° de la citada Res. Gral. quedó expresamente vedada para los responsables sustitutos a que alude el art. 6 de la L. 11.683

En tal contexto, la existencia de sentencias adversas de tribunales inferiores sin un pronunciamiento del Máximo Tribunal sobre el punto, no conduce a una necesaria revisión de la cuestión por parte del Organismo.

Algunas preguntas...



¿Es posible la compensación por parte de los responsables sustitutos?

- **Conclusión**

- La AFIP no admite esta compensación.
- A través del reclamo judicial los antecedentes son favorables a la posibilidad de la compensación por parte de estos sujetos.

Algunas preguntas...



¿Es posible compensar para cancelar retenciones a ingresar con saldo a favor de libre disponibilidad del agente de retención?

- No es posible, conforme lo previsto en la Res. Gral. DGI 3384/91.

¿Es posible compensar saldo de libre disponibilidad de impuestos con aportes y contribuciones de la seguridad social?

- La Res. Gral. DGI 4339/97 derogó la Res. Gral. DGI 3975 que permitía dicha compensación, luego la Corte Suprema de Justicia en el fallo Urquía Peretti SA c/Dirección General Impositiva s/Contencioso Administrativo. C.S.J.N. 16/9/1999, en consecuencia no es posible realizar esta compensación.

Algunas preguntas...

¿Es posible compensar el saldo a favor de libre disponibilidad propio de un responsable sustituto del impuesto sobre los bienes personales con dicho tributo del contribuyente sustituido?

- No, la AFIP lo fundamenta en la aplicación de la Res. Gral. AFIP 1658 como se mencionó con anterioridad.

¿Es posible compensar saldo de libre disponibilidad de impuestos con el pago a cuenta del impuesto sobre los bienes personales por tenencias en el exterior?

- La Res. Gral. AFIP 4673 en su artículo 5 establece, que no resultará de aplicación el mecanismo de compensación previsto en la Res. Gral. AFIP 1658.

Procedimiento de Compensación

Res. Gral. AFIP 1658



Saldos Provenientes de declaraciones juradas determinativas:

- Sistema de Cuentas Tributarias
 - Opción Compensaciones

Saldos provenientes de declaraciones juradas informativas y de resoluciones administrativas o judiciales dictadas en recursos o demandas de repetición

- Formulario de DDJJ 798 confeccionado con el aplicativo denominado “Compensaciones y Volantes de Pago” o Formulario manual 574.

Procedimiento de Compensación

Res. Gral. AFIP 1658



Procedimiento a través del Sistema de Cuentas Tributarias





Inicio

SALIR

Compensaciones

Desde este servicio podés consultar tus deudas y saldos a favor, para gestionar y visualizar compensaciones.

1

Inicio

2

Seleccionar

3

Confirmar

4

Comprobante

\$ Detalle de saldos

Visualizá el detalle de tu deuda y utilizá el saldo a favor para realizar compensaciones.

Establecimiento: 0, 1 y 90

Tu deuda compensable es: **\$ 4.387,50**

Tu saldo disponible es: **\$ 2.501,55**

CONTINUAR

COMPENSACIONES
REALIZADAS



AVISO Tené en cuenta que tus solicitudes, una vez confirmadas, serán registradas en el transcurso de las siguientes 48 hs



Inicio



Seleccionar



Confirmar



Comprobante

Selección

Compensaciones a confirmar 0

✓ Seleccioná el origen

✓ GANANCIAS PERSONAS FISICAS
Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo
Total: \$2.501,55
Selección: \$0,00

✓ Seleccioná la deuda

✓ GANANCIAS PERSONAS FISICAS
Total deuda: \$600,00
Selección: \$0,00

DESTINO MANUAL

AGREGAR

✓ IMPTO.S/BIENES PERSONALES
Total deuda: \$3.787,50
Selección: \$0,00

AGREGAR

EXPORTAR ▾

1. Hacer click para
seleccionar el origen

2. Hacer click para seleccionar
la deuda (destino)





Inicio



Seleccionar



Confirmar



Comprobante

Selección

Compensaciones a confirmar 0

✓ Seleccioná el origen

▼ GANANCIAS PERSONAS FISICAS

Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo

Total: \$2.501,55

Selección: \$2.501,55

	Est.	Periodo.	Saldo a favor
<input checked="" type="checkbox"/>	0	20150000	\$ 701,55
<input checked="" type="checkbox"/>	0	20160000	\$ 1.800,00

✓ Seleccioná la deuda

DESTINO MANUAL

▼ GANANCIAS PERSONAS FISICAS

Total deuda: \$600,00

Selección: \$0,00

AGREGAR

▼ IMPTO.S/BIENES PERSONALES

Total deuda: \$3.787,50

Selección: \$2.501,55

AGREGAR

	Est.	Periodo	Concepto	Subconcepto	Cta.	Saldo	Compensar
<input checked="" type="checkbox"/>	0	20190000	DECLARACIÓN JURADA	DECLARACIÓN JURADA	0	\$3.787,50	\$ 2.501,55

EXPORTAR ▼

1

2

3

Completar si el saldo a favor fuera menor al saldo adeudado, como en este caso





Inicio / Selección / Compensaciones a confirmar

SALIR

ESTABLECIMIENTO

0, 1 y 90



SALDO A FAVOR

0,00



DEUDAS

1.885,95

CONFIRMAR

Tené en cuenta que podés agregar
mas compensaciones antes de
confirmar.



Inicio



Seleccionar



Confirmar



Comprobante

Selección

Compensaciones a confirmar ²

ORÍGEN				DESTINO							
Impuesto	Concepto	Est.	Periodo	Impuesto	Concepto	SubConcepto	Est.	Periodo	Cta.	Importe	Acción
GANANCIAS PERSONAS FISICAS	Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo	0	20150000	IMPTO.S/BIENES PERSONALES	DECLARACIÓN JURADA	DECLARACIÓN JURADA	0	20190000	0	\$701,55	
GANANCIAS PERSONAS FISICAS	Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo	0	20160000	IMPTO.S/BIENES PERSONALES	DECLARACIÓN JURADA	DECLARACIÓN JURADA	0	20190000	0	\$1.800,00	

Total a compensar:

\$ 2.501,55

VOLVER

✓ CONFIRMAR



Inicio / Selección / Compensaciones a confirmar

SALIR

ESTABLECIMIENTO

0, 1 y 90



SALDO A FAVOR

0,00



DEUDAS

1.885,95

CONFIRMAR

Tené en cuenta que podés agregar
mas compensaciones antes de
confirmar.



Inicio



Seleccionar



Confirmar



Comprobante

Selección

Compensaciones a confirmar ²

ORÍGEN				DESTINO							
Impuesto	Concepto	Est.	Periodo	Impuesto	Concepto	SubConcepto	Est.	Periodo	Cta.	Importe	Acción
GANANCIAS PERSONAS FISICAS	Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo	0	20150000	IMPTO.S/BIENES PERSONALES	DECLARACIÓN JURADA	DECLARACIÓN JURADA	0	20190000	0	\$701,55	
GANANCIAS PERSONAS FISICAS	Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo	0	20160000	IMPTO.S/BIENES PERSONALES	DECLARACIÓN JURADA	DECLARACIÓN JURADA	0	20190000	0	\$1.800,00	

Total a compensar:

\$ 2.501,55

VOLVER

CONFIRMAR



ATENCIÓN



Estas a punto de realizar las siguientes solicitudes de compensación. Si estás seguro presioná "Confirmar"

CONFIRMAR

CANCELAR

Selección

ORÍGEN

Impuesto	Concepto
GANANCIAS PERSONAS FISICAS	Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo
GANANCIAS PERSONAS FISICAS	Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo

Total a compensar:

\$ 2.501,55

Solicitudes a confirmar 2

Est.	Periodo	Cta.	Importe	Acción
0	20190000	0	\$701,55	
0	20190000	0	\$1.800,00	

VOLVER

✓ CONFIRMAR



Inicio



Seleccionar



Confirmar



Comprobante

Selección

Compensaciones a confirmar


La transacción ha finalizado, **2** compensaciones fueron exitosas, **0** finalizaron con error.
A continuación se detalla el resultado de cada compensación.

ORÍGEN				DESTINO								
Impuesto	Concepto	Est.	Periodo	Impuesto	Concepto	SubConcepto	Est.	Periodo	Cta.	Importe	Resultado	Acción
GANANCIAS PERSONAS FISICAS	Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo	0	20150000	IMPTO.S/BIENES PERSONALES	DECLARACIÓN JURADA	DECLARACIÓN JURADA	0	20190000	0	\$701,55	✓	
GANANCIAS PERSONAS FISICAS	Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo	0	20160000	IMPTO.S/BIENES PERSONALES	DECLARACIÓN JURADA	DECLARACIÓN JURADA	0	20190000	0	\$1.800,00	✓	

Total a compensar:

\$ 2.501,55

INICIO

		CUIT N°: [REDACTED]		Establecimiento: 0	
TICKET		Apellido y Nombre o Razón Social: [REDACTED]			
F. 1151	Versión 200	Transacción: [REDACTED]		Fecha de Solicitud: [REDACTED]	Hora: 20:32
Tipo de Compensación: 4 - Compensación Origen y destino en el SCT				Usuario: CONTRIBUYENTE	

Importe	\$ 701,55
---------	-----------

Datos del Origen				
Impuesto	Concepto	Subconcepto		
11 - GANANCIAS PERSONAS FISICAS	19 - DECLARACIÓN JURADA	19 - DECLARACIÓN JURADA		
Libro	Cuenta	Ant./Cuota	Establecimiento	Período Fiscal
1 - DDJJ y PAGOS	4 - Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo	0	0	002015

Datos del Destino				
Impuesto	Concepto	Subconcepto		
180 - IMPTO.S/BIENES PERSONALES	19 - DECLARACIÓN JURADA	19 - DECLARACIÓN JURADA		
Libro	Cuenta	Ant./Cuota	Establecimiento	Período Fiscal
1 - DDJJ y PAGOS	1 - Impuesto Determinado	0	0	002019



CUIT N°:

Establecimiento: 0

TICKET

Apellido y Nombre o Razón Social:

F. 1151

Versión 200

Transacción:

Fecha de Solicitud:

Hora: 20:32

Tipo de Compensación: 4 - Compensación Origen y destino en el SCT

Usuario: CONTRIBUYENTE

Importe

\$ 1.800,00

Datos del Origen

Impuesto	Concepto	Subconcepto		
11 - GANANCIAS PERSONAS FISICAS	19 - DECLARACIÓN JURADA	19 - DECLARACIÓN JURADA		
Libro	Cuenta	Ant./Cuota	Establecimiento	Período Fiscal
1 - DDJJ y PAGOS	4 - Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo	0	0	002016

Datos del Destino

Impuesto	Concepto	Subconcepto		
180 - IMPTO.S/BIENES PERSONALES	19 - DECLARACIÓN JURADA	19 - DECLARACIÓN JURADA		
Libro	Cuenta	Ant./Cuota	Establecimiento	Período Fiscal
1 - DDJJ y PAGOS	1 - Impuesto Determinado	0	0	002019


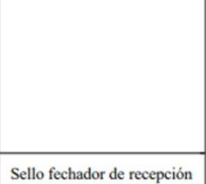
Procedimiento de Compensación

Res. Gral. AFIP 1658



Procedimiento a través del Aplicativo

- Aplicativo “Compensaciones y Volantes de Pago” Versión 1.1 Release 2
- Formulario 798
- Se presenta mediante transferencia electrónica de datos

 Solicitud de Compensación - Imputación de Crédito F.798		CUIT: .	
		NUMERO VERIFICADOR:	
		APELLIDO(S) Y NOMBRE(S) O DENOMINACION O RAZON SOCIAL:	
		VERSION: 1.0	

DOMICILIO FISCAL:

Motivo

Compensación	Imputación
--------------	------------

Detalle

Impuesto Origen						
Mes	Año	Impuesto	Concepto	SubConcepto	Anticipo Cuota	Establecimiento

Impuesto Destino						
Mes	Año	Impuesto	Concepto	Subconcepto	Anticipo Cuota	Establecimiento

IMPORTE COMPENSADO

El que suscribe Don _____
En su caracter de (1) _____ afirma que los datos consignados en este Formulario son correctos y completos, y que se ha confeccionado esta Declaración Jurada sin omitir ni falsear dato alguno que deba contener, siendo fiel expresión de la verdad.
(1) Titular, Presidente, Gerente u Otro responsable

Lugar y Fecha: _____
Firma y Sello: _____

Procedimiento de Compensación

Res. Gral. AFIP 1658



ABC de Consultas y Respuestas AFIP: ID 3419964

¿Cuándo se genera saldo a favor en las declaraciones juradas informativas?

26/07/2006 12:00:00 a.m.

Los saldos a favor se pueden generar en los siguientes casos:

1. Régimen de retribución a los consumidores finales -exteriorización de las entidades financieras de los importes acreditados- (F. 279).
2. Régimen de retribución a consumidores finales por uso de tarjetas de crédito (F. 354).
3. Crédito susceptible de transferencia a terceros proveniente de exportaciones u otras operaciones con igual tratamiento fiscal en el impuesto al valor agregado (F.355).
4. Notificación de transferencia del crédito a terceros (F.356).
5. Transferencia del importe del gravamen facturado en las operaciones de exportación (F.404).
6. Transferencia de saldos a favor por venta de bienes de capital (F.414).
7. Crédito fiscal resultante de exportaciones de carne bovina y/o productos elaborados con carne del mismo origen (F.443).
8. Proyectos promovidos conforme al artículo 5° del Decreto 804/96 (F.541 Nuevo Modelo).

Fuente: RG 1658/04

Procedimiento de Compensación

Res. Gral. AFIP 1658



Efectos:

- Desde el momento de su presentación.

O

- A partir de la fecha en que se verifique el cumplimiento total de dichos requisitos.

Procedimiento de Compensación



En caso de inconsistencias

- Presentación de Multinota F. 206 en agencia
- Documentación respaldatoria

En caso de anulaciones

- Presentación de solicitud mediante Multinota F. 206 en agencia
- Documentación respaldatoria

Procedimiento de Compensación

Res. Gral. AFIP 4503



Con carácter de excepción se establece a través de la Res. Gral. AFIP 4685 la utilización del servicio Presentaciones Digitales (Res. Gral. 4503).

Procesamiento de Compensación

- El trámite se realiza ante inconsistencias
- Se debe justificar la procedencia del saldo a favor a utilizar.
- Documentación respaldatoria

Anulación de la Compensación

- Detalle de la compensación
- Motivo de su anulación.
- Documentación respaldatoria

Muchas gracias

