

ENCUENTRO CON GRADUADOS

Maestría y Especialización en Tributación FaEA –UNComa

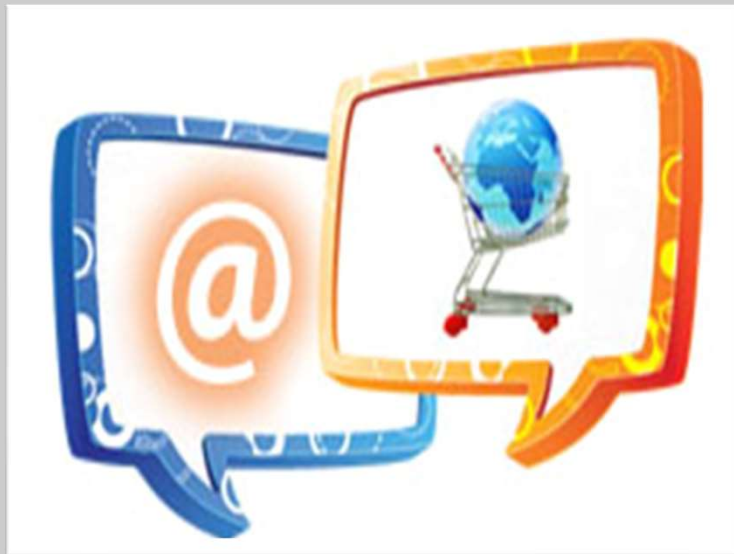
**CICLO DE CHARLAS EN
MATERIA TRIBUTARIA**

Junio de 2022

Nuestra Agenda



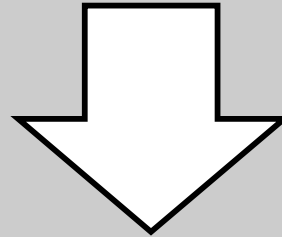
Impacto de la Economía Digital en la Tributación Local



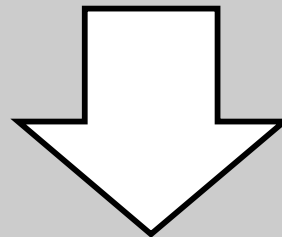
Elvira Balbo

Economía Digital

Economía en Internet - Economía Web



Economía basada en la tecnología digital



NEGOCIO DIGITAL



Forma de los negocios

- **Negocio Brick:**
 - De forma tradicional únicamente
 - Con instalaciones físicas. (ladrillo)
- **Negocio Clic:**
 - Solo forma electrónica
 - También se denomina: Empresa "PUNTO COM"
- **Negocio Brick and Clic:**
- Participación comercial de forma tanto física como electrónica.

Comercio Electrónico



ASPECTOS TRIBUTARIOS

Verdadero desafío para
los impuestos directos e indirectos

**Hay que readecuar o cambiar
conceptos e institutos tributarios**

Consensuados internacionalmente
durante muchos años

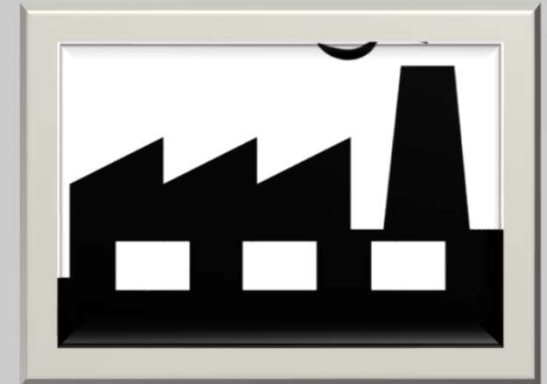
Lineamientos de la OCDE

**Plan de Acción contra la Erosión de la Base
Imponible y el Traslado de Beneficios (BEPS)**

Comercio Electrónico

ASPECTOS TRIBUTARIOS

- Establecimiento permanente, ya no es tal



- Jurisdicción Tributaria/ Sustento territorial



Comercio Electrónico

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Caso South Dakota v. Wayfair Inc. -

- Tribunal Supremo de los Estados Unidos (SC) – 2018
- Cambia su criterio – Abandona jurisprudencia anterior
- Por primera vez la SC reconoce **que una presencia virtual amplia** implica tener un **nexo sustancial con ese territorio**
- Aunque no exista presencia física:

SE LE PUEDE EXIGIR TRIBUTAR

Comercio Electrónico

ASPECTOS TRIBUTARIOS

**SUSTENTO
TERRITORIAL**



Nexo sustancial con el territorio
No es la presencia física
PRESENCIA DIGITAL SIGNIFICATIVA

Comercio Electrónico

Huella Digital

“NEW AGE FISCAL”



PRESENCIA DIGITAL SIGNIFICATIVA



Comercio Electrónico

“ NEW AGE FISCAL ”



**IMPUESTO SOBRE LOS
INGRESOS BRUTOS**

Nuestra Agenda



IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS



Impuesto sobre los Ingresos Brutos

**Es un Impuesto a los Consumos Generales
Grava el desarrollo de las actividades económicas habituales, a título oneroso, con sustento territorial**

- Es un impuesto plurifásico, acumulativo, efecto cascada
- Se traslada a los precios
- No permite ajustes de frontera
- ES DISTORSIVO – AFECTA LA COMPETIVIDAD

**Se originó en la Prov. de Buenos Aires en 1948
Impuesto a las Actividades Lucrativas
Era sobre los ingresos brutos del año anterior**

ALÍCUOTA 0,4%

Impuesto sobre los Ingresos Brutos

- **En 1975**
 - Se había dispuesto su derogación junto con el impuesto nacional a las ventas. Se sustituía por el IVA

- **En 1976**
 - Ejercicio de Actividad con Fines de Lucro

- **Desde 1977**
 - Se lo denomina Impuesto sobre los Ingresos Brutos

Impuesto sobre los Ingresos Brutos

- 12 de agosto de 1993



- **PACTO FEDERAL PARA EL EMPLEO,
LA PRODUCCION Y EL CRECIMIENTO**



Pacto con ausencias

Cavallo aplaude y para la oreja. Fue durante la firma del pacto fiscal, que extiende el ajuste impositivo a las provincias. No adherieron los gobernadores radicales ni los patagónicos.

(INFORMACION EN LAS PAGINAS SEIS A NUEVE)

PACTO FEDERAL PARA EL EMPLEO, LA PRODUCCION Y EL CRECIMIENTO

OBJETIVO

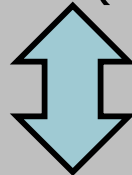


**Comprometerse en distintas acciones necesarias
para promover el empleo, la producción y el
crecimiento económico armónico
del país y sus regiones**

PACTO FEDERAL PARA EL EMPLEO, LA PRODUCCION Y EL CRECIMIENTO

MODIFICACIÓN IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

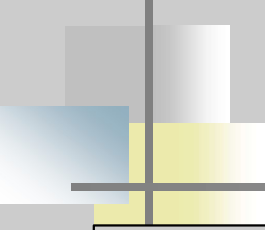
- Una vez superado el período de transición
- Logrado un mayor control de la evasión
- En un plazo no mayor de tres años (a partir de la firma del PACTO)



SUSTITUCIÓN

“El Impuesto sobre los Ingresos Brutos debe ser sustituido por un impuesto general al consumo que tienda a garantizar la neutralidad tributaria y la competitividad de la economía”

IMPUESTO A LAS VENTAS MINORISTAS
(PROYECTO PEN – Ministerio de Interior)



Impuesto sobre los Ingresos Brutos

TIENE DOS VENTAJAS

- **Una excelente performance recaudatoria**
 - 70% de la recaudación tributaria propia para Provincias y CABA
- **Es fácil de administrar**
 - Proliferación de regímenes de recaudación
 - Retención en el pago, Percepción en la compra, Percepción en las importaciones, Retención Bancaria (SIRCREB)

EL INTENTO FRUSTRADO NOS DEJÓ A MITAD DEL RÍO



**Impuesto sobre los Ingresos Brutos
RESIDUAL**

1° Etapa : Pactos, Acuerdos y Compromisos Fiscales

Agosto 92	Pacto Fiscal del 12 de agosto de 1992
Agosto 93	Pacto Federal para el Empleo, la Producción y el Crecimiento del 12 de agosto de 1993
1994	Reforma Constitucional
Diciembre 99	Compromiso Federal - Ratificado por Ley n° 25.235
Noviembre 00	Compromiso Federal por el Crecimiento y la Disciplina Fiscal -Ratificado por Ley n° 25.400 –
Noviembre 01	La Adenda al Compromiso Federal 2000
Febrero 02	Acuerdo Nación-Provincias sobre relación financiera y bases de un Régimen de Coparticipación Federal de Impuestos- Ratificado por Ley n° 25.570-

2° Etapa : Los Consensos Fiscales 2018-2022

- **Limitar alícuotas / Eximir**
- **Eliminar tratamientos diferenciales basados en el lugar de radicación**
- **Adecuar los regímenes de recaudación y fomentar la devolución de los saldos a favor**
- **Desgravar exportaciones**
- **Simplificar las obligaciones mediante acciones de armonización tributaria**

Cuestión Esencial

Alcance del Hecho Imponible

Tenemos que reflexionar





Hecho imponible “Tradicional” Ley de Coparticipación Federal


- Recaerán sobre los **ingresos provenientes del ejercicio de actividades empresarias (incluso unipersonales)** civiles o comerciales **con fines de lucro**, de profesiones, oficios, intermediaciones y de toda otra actividad habitual excluidas las actividades realizadas en relación de dependencia y el desempeño de cargos públicos;
- — Se determinarán sobre **la base de los ingresos del período**, excluyéndose de la base imponible los importes correspondientes a impuestos internos para los fondos: nacional de autopistas, tecnológico, del tabaco y de los combustibles.

El nuevo hecho imponible

Consenso Fiscal

27/12/2021

- El impuesto recaerá sobre actividades realizadas por sujetos que tengan **un nexo jurisdiccional** con la jurisdicción de que se trate.
- En la comercialización de bienes y/o servicios que se desarrollen y/o exploten a través de **cualquier medio electrónico, plataforma o aplicación tecnológica y/o dispositivo o similares efectuadas en el país,**
 - **el nexo de carácter jurisdiccional**
 - **PRESENCIA DIGITAL**
 - del vendedor, prestador y/o locador en la jurisdicción del domicilio del adquirente.




El nuevo hecho imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos

- Se grava la **comercialización de bienes o servicios** realizados través de **TRANSACCIONES EN FORMA REMOTA**, cuando el domicilio del adquirente se ubique Pcias. y CABA

IMPORTACIÓN DE SERVICIOS

- Se gravará el **comercio electrónico de servicios digitales** prestados por **sujetos radicados en el exterior** a consumidores o **empresas domiciliados en el país**
 - Se incluyen las suscripciones online (música, videos, juegos)




El nuevo hecho imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos

- La **comercialización de servicios** realizados por **sujetos del exterior**, cuando la prestación del servicio **se desarrolla o utiliza económicamente en la jurisdicción**

También cuando el prestador tenga

- **PRESENCIA DIGITAL**

en la jurisdicción, con independencia del medio y/o plataforma



El nuevo hecho imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos

- La **intermediación en la prestación de servicios de toda índole** a través de plataformas digitales (hoteleros, turísticos, financieros, etc.)
- Las **actividades de juego** que se desarrollen y/o exploten a través de cualquier medio, plataforma o aplicación tecnológica y/o dispositivo y/o plataforma digital y/o móvil o similares

El nuevo hecho imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos

El Consenso Fiscal suscripto en Diciembre 2021



**¿Puede modificar la
Ley de Coparticipación Federal de Impuestos?**

El nuevo hecho imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos

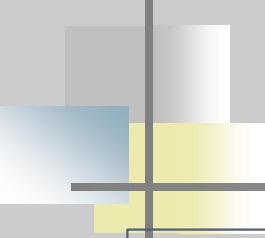
CORDOBA

- **SUSTITÚYESE** el artículo 177, por el siguiente: "Definición. Habitualidad ...

**Reglamentación artículo 177 del Código Tributario Provincial -
utilización económica o consumo
de servicios en la Provincia**

- **PRESENCIA DIGITAL SIGNIFICATIVA (art. 122 bis)**

DECRETO (Cba.) 1945/2018 - **BO** (Cba.): 26/12/2018



El nuevo hecho imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos

RESOLUCIÓN (SIP Cba.) 4/2019

La Secretaría de Ingresos Públicos de la Provincia de Córdoba establece que, a los fines de determinar la gravabilidad de la prestación de servicios digitales en el impuesto sobre los ingresos brutos,

PRESENCIA DIGITAL SIGNIFICATIVA

se considera que existe en la Provincia cuando para cada período fiscal se registren 50 o más locatarios, prestatarios o usuarios en el territorio provincial.

El nuevo hecho imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos

NEUQUEN

Art. 182 inc. i) CF

- Las actividades realizadas por sujetos residentes, domiciliados, radicados o constituidos en el exterior, incluyendo la comercialización de bienes o prestación de servicios digitales y digitales en línea, cuando se verifique **el uso o la explotación efectiva en la provincia**

Artículo 182 bis:

- **Se consideran servicios digitales**, cualquiera sea el dispositivo utilizado para su descarga, visualización o utilización, **aquellos llevados a cabo a través de la red internet o de cualquier adaptación**

El nuevo hecho imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos



IMPORTACIÓN DE SERVICIOS

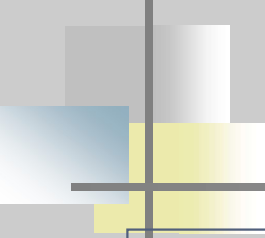
**Dificultades para su
Recaudación**



El nuevo hecho imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos

■ IMPORTACIÓN DE SERVICIOS

- **Se dispuso la aplicación de la RG N° 2.233/07 AFIP** para el ingreso e información del importe total cobrado por los agentes de liquidación del impuesto sobre los ingresos brutos, en **relación a los servicios digitales prestados por sujetos residentes o domiciliados en el exterior.**
- **Resoluciones Generales Conjuntas Nros. 4.632 /2019 (AFIP-ARBA) y 4.649/2019 (AFIP-AGIP)**
- Vigencia: a partir del 01/01/2020, la cual fue prorrogada para 01/01/2021.



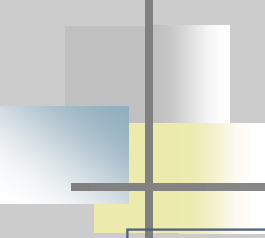
El nuevo hecho imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos

- **IMPORTACIÓN DE SERVICIOS**

- NEUQUEN**

- RESOLUCIÓN N° 5139/2022-
 - RESOLUCIÓN CONJUNTA CON AFIP. SERVICIOS DIGITALES

VIGENCIA: 1ro. de MARZO de 2022



El nuevo hecho imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos

PARA RECORDAR

Ventas en el Mercado Interno utilizando Internet

Servicios Digitales recibidos desde el exterior

2022



No podemos desconocer los efectos de las innovaciones tecnológicas en la Tributación Local

Convenio Multilateral

1977



Primera Etapa

1954-1977

Presencialidad



Segunda Etapa

1977- 1990

Presencial y a distancia

Correspondencia- Teléfono



Tercera Etapa

1990 - 2002

Presencial y a distancia

Correspondencia- teléfono- Internet



Cuarta Etapa

2021

**No podemos desconocer los efectos
de las innovaciones tecnológicas en la Tributación Local**



44

A
Ñ
O
S

¿Qué herramientas tiene el CM para reflejar los cambios?

■ Modificación del CM – art. 17- CP

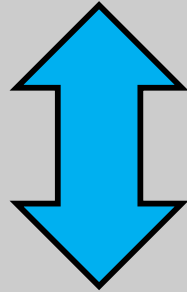
- g) Proponer "ad referendum" de todas las jurisdicciones adheridas y con el voto de la mitad más una de ellas, **modificaciones al presente Convenio**
- De difícil aplicación en virtud de la unanimidad consagrada en el art.9º inc. d) de la Ley de Coparticipación Federal de Impuestos

■ Resoluciones Generales Interpretativas- CA

- Art. 24 inc.a)
- Dictar de oficio o a instancia de los fiscos adheridos **normas generales interpretativas** de las cláusulas del presente Convenio, que serán obligatorias para las jurisdicciones adheridas

44

A
Ñ
O
S





Avancemos con Nuestra Agenda



¿Qué herramientas utilizó la CA para reflejar los cambios?

Tres Resoluciones Generales Interpretativas

RG(CA) 83/2002 – RG(CA) 14/2017- RG (CA) 05/2021

- **RG (CA) 83/2002 (Derogada en 2021)**
 - Las transacciones efectuadas por **medios electrónicos (Internet)** se **encuadran en el último párrafo del artículo 1° CM**
 - Se han efectuado **gastos en la jurisdicción del “domicilio del adquirente” o locatario** en el momento que se formulen **el pedido por Internet**
- **RG (CA)14/2017 (Vigente) Relacionada con el art 1°CM y RG (CA) 83/02**
 - Que.... **resulta necesario establecer** respecto al **“domicilio del adquirente”** un esquema de atribución a partir del tipo de actividad desarrollada y las características de cada operación
- **RG(CA) 05/2021 (marzo)**
 - Deroga la RG(CA) 83/2002
 - **Establece conceptos innovadores**
 - Relacionados con la Economía Digital

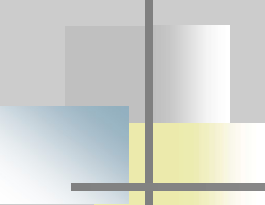


RG(CA) 05/2021

Diversidad de medios utilizados para comercializar bienes y servicios

Una Economía cada vez más digitalizada:

- Es necesario adaptar la RG(CA) 83/2002
- Establecer un nuevo elemento de vinculación entre el presupuesto de gravabilidad y el ámbito espacial para su configuración en la jurisdicción del domicilio del adquirente
 - Determinar parámetros y/o condiciones que indiquen la **presencia digital del vendedor, prestador en la jurisdicción del domicilio del adquirente**
- **VIGENCIA:**
 - No se aplica a hechos anteriores a su dictado
 - **Los coeficientes del periodo fiscal 2021 se calculan con la RG 83/02**



RG(CA) 05/2021

Alcance – Presencia Digital

- Interpretar que la comercialización de bienes y/o servicios
- **A TRAVÉS DE CUALQUIER MEDIO ELECTRÓNICO**
 - plataforma o aplicación tecnológica y/o
 - dispositivo y/o plataforma digital
 - y/o móvil o similares

Se halla encuadrada en las disposiciones del
último párrafo del artículo 1° del Convenio Multilateral

Presume que el SUSTENTO TERRITORIAL del vendedor o del prestador para la atribución de ingresos en la jurisdicción del domicilio del adquirente se configurará

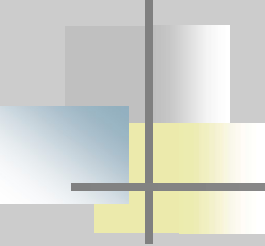
SIEMPRE QUE EXISTA PRESENCIA DIGITAL



RG(CA) 05/2021

¿Cuándo existe PRESENCIA DIGITAL ...?

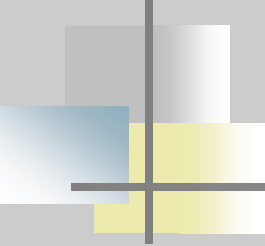
- a) Cuando el vendedor y/o prestador **efectúe operaciones a través de los medios antes mencionados** en la jurisdicción del comprador, locatario, prestatario o usuario (es lo que tenemos hoy)
- b) El vendedor y/o prestador **utilice “proveedores de servicios”** en la jurisdicción del domicilio del adquirente tales como:
 - Publicidad o marketing ,
 - Comunicaciones, infraestructura,
 - Servicios de tecnologías de la información (TI)
 - Procesadora de transacciones de las tarjetas de crédito y/o débito
 - Otras formas de cobro.



RG(CA) 05/2021

EXISTE PRESENCIA DIGITAL

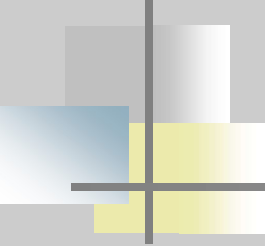
- c) El vendedor y/o prestador:
 - **efectuó el ofrecimiento del producto y/o servicio en el domicilio del adquirente**
 - y/o tenga licencia para exhibir el contenido de ese producto y/o servicio en dicha jurisdicción
- **Se considera verificada esta situación cuando:**
 - con la previa conformidad del usuario domiciliado en una jurisdicción,
 - **Se autoricen consumos de bienes y/o servicios a través de tarjetas de crédito o débito y/u otras formas de cobro.**



RG(CA) 05/2021

EXISTE PRESENCIA DIGITAL

- d) El vendedor y/o prestador requiera para la comercialización de sus bienes y/o servicios
 - **Un punto de conexión y/o transmisión (wi-fi, dispositivo móvil, etc.)**
 - **O un proveedor de servicio de internet o telefonía**
- **Con domicilio o actividad en la jurisdicción del adquirente**



RG(CA) 05/2021

EXISTE PRESENCIA DIGITAL

- **Finalizando**
 - A los fines de la definición del **DOMICILIO DEL ADQUIRENTE**
 - Se aplican las disposiciones la **Resolución General N° 14/2017**

Nuestra Agenda

CONCLUSIÓN



Impacto de la Economía Digital en la Tributación Local





Nuestra Agenda

CONCLUSIÓN

- 1.- Ampliación del Hecho Imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos**
 - **Ventas y prestación de servicios con presencia física**
 - **Ventas y prestaciones de servicios remotas “cualquiera sea el medio utilizado”**

Nuestra Agenda

CONCLUSIÓN

2.- Comercio electrónico de servicios digitales

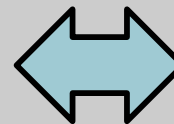
prestados por **SUJETOS RADICADOS EN EL EXTERIOR** a consumidores o **EMPRESAS DOMICILIADOS EN EL PAÍS**

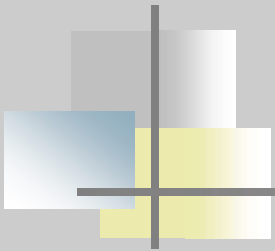
3.- Economía Digital – Su relación con el CM

- *Nuevo “elemento de vinculación entre el presupuesto de gravabilidad y el ámbito espacial para su configuración en la jurisdicción del domicilio del adquirente”*

RG(CA) 05/2021 (Deroga la RG (CA) 83/2002)

PRESENCIA DIGITAL





ELVIRA BALBO