



Ciclo de Práctica Tributaria

6° Reunión | 15/10/2025

Servicios Prestados por no residentes. Consideraciones a tener en cuenta en IVA.

Expositor: Dr. Hernán Librano

Principios de tributación en el IVA.



PAÍS DE DESTINO

- ✓ La gravabilidad se produce en el país **donde efectivamente se realiza el consumo del bien o servicio** en cuestión.
- ✓ **Exportaciones:** el país de origen exime del IVA los bienes y/o servicios exportados, ya que la potestad tributaria la conserva el país de destino. A su vez, posibilita el cómputo de CF en el mercado interno o de recuperar el impuesto pagado por los bienes y/o servicios vinculados.
- ✓ **Importaciones:** se gravan las importaciones de bienes y/o servicios.

IVA. Servicios prestados por no residentes. Aspectos a considerar.

IMPORTACION DE SERVICIOS

Transacciones Internacionales – Artículo 1º inciso d)

- **Realizadas en el exterior.**
- **Utilización o explotación efectiva** se lleve a cabo en el país.
- **Prestatarios** sean sujetos del impuesto por otros hechos imponibles.
- Revistan la calidad de **responsables inscriptos**.
- **Destino indistinto a operaciones gravadas y a operaciones exentas o no gravadas** y su apropiación a unas u otras no fuera posible, la determinación del impuesto se practicará aplicando la alícuota sobre la proporción del precio neto resultante de la factura o documento equivalente extendido por el prestador del exterior correspondiente a las primeras (Art.65.1. DR).
- Estimaciones efectuadas durante el ejercicio comercial o año calendario: **se ajustan al determinar el impuesto correspondiente al último mes del ejercicio comercial o año calendario considerado**, según corresponda, considerando los montos de las operaciones gravadas y exentas y no gravadas realizadas durante su transcurso.
- Ej. servicio de adaptación de un software realizado en el exterior a ser utilizado en el país por un contrib. RI.

UTILIZACIÓN O EXPLOTACIÓN EFECTIVA EN LA JURISDICCIÓN

Lugar en el que se verifica la utilización inmediata o primer acto de disposición del servicio por parte del prestatario, aún cuando se destine para consumo.

En el caso de **servicios digitales** se presume -salvo prueba en contrario- que la utilización o explotación efectiva se lleva a cabo en el país en que se verifique:

- servicios recibidos a través de **teléfonos móviles**: país identificado por el código de la **tarjeta SIM**.
- servicios recibidos mediante **otros dispositivos**: en el país de la **dirección IP** de los dispositivos electrónicos del receptor del servicio.

IVA. Servicios prestados por no residentes. Aspectos a considerar.

PRESTACIONES Y/O LOCACIONES DE SERVICIOS DIGITALES

Transacciones Internacionales – Artículo 1º inciso e)

- **Servicios digitales:** Según inc. m) del apartado 21 del inciso e) del artículo 3. Se entienden que son realizados en el exterior. Aquellos llevados a cabo a través de internet (o similares) que estén automatizados cualquiera sea el dispositivo utilizado para su descarga, visualización o utilización.
- **Prestador:** Sujeto residente o domiciliado en el Exterior.
- **Prestatario:** Consumidor Final, Exento, o Monotributista. Será ingresado por el prestatario, salvo que intervenga en el pago un intermediario, quien asumirá el carácter de agente de percepción.
- **Utilización o explotación efectiva:** En el país.
- Utilización o explotación efectiva: **Lugar en el que se verifica la utilización inmediata o primer acto de disposición del servicio por parte del prestatario, aún cuando se destine para consumo.**
- Se **presume**, sin admitir prueba en contrario, que existe **utilización o explotación efectiva en Argentina** cuando allí se encuentre: (i) la **dirección IP** del dispositivo utilizado por el cliente o código país de **tarjeta SIM**; o (ii) la **dirección de facturación** del cliente; o, (iii) la **cuenta bancaria** utilizada para el pago, la **dirección de facturación** del cliente que tenga el banco o emisor de la tarjeta de crédito o débito con que se realice el pago.

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 o aplicación de los protocolos**, plataformas o de la tecnología utilizada por Internet u otra red a través de la que se presten **servicios equivalentes** que, por su naturaleza, estén **básicamente automatizados y requieran una intervención humana mínima**, comprendiendo, entre otros, los siguientes:

IVA. Servicios prestados por no residentes. Aspectos a considerar.

1. El suministro y alojamiento de sitios informáticos y páginas web, así como cualquier otro servicio consistente en ofrecer o facilitar la presencia de empresas o particulares en una red electrónica.
2. El suministro de productos digitalizados en general, incluidos, entre otros, los programas informáticos, sus modificaciones y sus actualizaciones, así como el acceso y/o la descarga de libros digitales, diseños, componentes, patrones y similares, informes, análisis financiero o datos y guías de mercado.
3. El mantenimiento a distancia, en forma automatizada, de programas y de equipos.
4. La administración de sistemas remotos y el soporte técnico en línea.
5. Los servicios web, comprendiendo, entre otros, el almacenamiento de datos con acceso de forma remota o en línea, servicios de memoria y publicidad en línea.
6. Los servicios de software, incluyendo, entre otros, los servicios de software prestados en Internet (“software como servicio” o “SaaS”) a través de descargas basadas en la nube.
7. El acceso y/o la descarga a imágenes, texto, información, video, música, juegos -incluyendo los juegos de azar-. Este apartado comprende, entre otros servicios, la descarga de películas y otros contenidos audiovisuales a dispositivos conectados a Internet, la descarga en línea de juegos -incluyendo aquellos con múltiples jugadores conectados de forma remota-, la difusión de música, películas, apuestas o cualquier contenido digital -aunque se realice a través de tecnología de streaming, sin necesidad de descarga a un dispositivo de almacenamiento-, la obtención de jingles, tonos de móviles y música, la visualización de noticias en línea, información sobre el tráfico y pronósticos meteorológicos -incluso a través de prestaciones satelitales-, weblogs y estadísticas de sitios web.
8. La puesta a disposición de bases de datos y cualquier servicio generado automáticamente desde un ordenador, a través de Internet o de una red electrónica, en respuesta a una introducción de datos específicos efectuada por el cliente.
9. Los servicios de clubes en línea o webs de citas.
10. El servicio brindado por blogs, revistas o periódicos en línea.
11. La provisión de servicios de Internet.
12. La enseñanza a distancia o de test o ejercicios, realizados o corregidos de forma automatizada.
13. La concesión, a título oneroso, del derecho a comercializar un bien o servicio en un sitio de Internet que funcione como un mercado en línea, incluyendo los servicios de subastas en línea.
14. La manipulación y cálculo de datos a través de Internet u otras redes electrónicas.

Cuando se trata de locaciones o prestaciones gravadas, quedan comprendidos los servicios conexos o relacionados con ellos y las transferencias o cesiones del uso o goce de derechos de la propiedad intelectual, industrial o comercial, con exclusión de los derechos de autor de escritores y músicos.”

IVA. Servicios prestados por no residentes. Aspectos a considerar.

RESPONSABLES SUSTITUTOS

Transacciones Internacionales – Artículo 4 h) y 4.1

- **Sujetos del exterior que realicen locaciones o prestaciones gravadas en el país** (a partir del 01/01/17). Con anterioridad a la incorporación existía un vacío normativo teniendo en cuenta que la ley de IVA grava las obras, locaciones y prestaciones de servicios que sean realizadas en el territorio nacional.
- **Responsables sustitutos:** Locatarios, prestatarios, representantes o intermediarios de dichos sujetos del exterior, residentes o domiciliados en Argentina.
- Locadores y/o prestadores no cumplan con el requisito de residencia establecido en la ley IAG.
- Se **excluye** de la obligación de actuar **como responsable sustituto** a los sujetos que revistan el carácter de **consumidores finales o de monotributistas**, o para el caso de que las **prestaciones efectuadas en el país por sujetos del exterior se vinculen exclusivamente a los espectáculos teatrales** (L. 24800) y la contraprestación exigida para el **ingreso a conciertos o recitales musicales** cuando la misma corresponda exclusivamente al acceso a dicho evento.
- **No está previsto el Prorratio de crédito fiscal** en función de la proporción de operaciones gravadas y exentas o no gravadas que realice el contribuyente. Abona total impuesto y luego podría no computarse CF (ej. sujetos exentos) o computarse parcialmente.

IVA. Nacimiento del hecho imponible.

✓ **Importación de servicios:** finalización de la prestación o en el del pago total o parcial del precio, el que fuere anterior, **salvo** que se trate de **colocaciones o prestaciones financieras** que se perfecciona en el momento en que se produzca el vencimiento del plazo fijado para el pago de su rendimiento o en el de su percepción total o parcial, el que fuere anterior. **Seguros:** emisión de póliza o suscripción del contrato.

Ingreso del impuesto: dentro de los 10 días de PHI a través de un VEP generado por el contribuyente que importa el servicio o, si corresponde, por la entidad financiera que intermedia en el pago de dicha importación. RG (AFIP) 549/99.

Entidades financieras que intervengan en la prestación de servicios: deben cobrar el impuesto de los prestatarios. Prestatario entrega nota informando datos, salvo que ya hubiera ingresado el impuesto.

Cómputo CF IVA: se computará en el período fiscal inmediato siguiente en el que se hubiera perfeccionado el HI. En caso de que dicho cómputo genere saldo a favor, será un “saldo técnico”.

Servicios continuos (Art.21 DR): cuando por la modalidad de la prestación no se fije expresamente el momento de su finalización, se entenderá que la misma tiene cortes resultantes de la existencia de un período base de facturación mensual, considerándose que el HI se perfecciona a la finalización de cada mes calendario.

Aplicable para las **prestaciones realizadas en el exterior y utilizadas en el país**, cuando por sus características sean susceptibles de ser consideradas como "servicios continuos". Ej. servicio señal televisiva proveniente del exterior.

✓ **Servicios digitales prestados por un sujeto del exterior:** término de prestación o pago total o parcial del precio por parte del prestatario, lo anterior.

Ingreso del impuesto: **prestatario** hasta el último día hábil del mes de efectuado el pago (Cod VEP 30-699-699), salvo intervenga en el pago un **intermediario** (ag. Percepción que se encuentre en los listados de prestadores ingresa por SICORE cod. 956). RG (AFIP) 4240.

IVA. Nacimiento del hecho imponible.

✓ Responsable sustituto: en el momento en el que se termina la prestación o en el del pago total o parcial del precio, el que fuere anterior.

Ingreso del impuesto: dentro de los 10 días de PHI. Cod VEP 30-829-829. RG (AFIP) 4356/2018.

Operaciones efectuadas por el Estados Nacional, Prov. y Munic.: dentro de los 20 días de PHI.

Estados o sujetos exentos que paguen por intermedio de entidades financieras: perciben dichas entidades e ingresan en SICORE. Dichos sujetos deben entregar nota informando todos los datos de la operación.

Cómputo CF IVA: se computará en el período fiscal en que se haya ingresado el impuesto determinado.

No está previsto el prorrateo del CF

IVA. Base imponible y Alícuota.

- ❑ **Precio neto de la operación** que resulte de la factura o documento equivalente extendido por el prestador del exterior.
- ❑ Aplica disposiciones **Art. 10 L IVA**: FC neto de descuentos y similares efectuados de acuerdo con las costumbres de plaza. Si no existe FC => se presume valor corriente en plaza.
- ❑ Se incluyen en el precio los servicios prestados conjuntamente con la operación gravada referidos a transporte, limpieza, embalaje, seguro, garantía, colocación, mantenimiento y similares; y otros.
- ❑ Grossing up (para Importación de Servicios y Responsable sustituto): en caso de aplicar el acrecentamiento de la base imponible del impuesto a las ganancias al momento de realizar el pago al sujeto del exterior, dicho acrecentamiento debería considerarse para el cálculo de la Base Imponible del IVA. ("Puentes del Litoral SA c/DGI" - CSJN - 20/8/2014).
- ❑ **Alícuota 21%**, salvo intereses financieros x préstamos otorgados por entidades bancarias radicadas en países que sus bancos centrales adopten los estándares internacionales de supervisión del Comité de Bancos de Basilea 10,5%.

Ejemplo IVA importación de servicios operaciones gravadas.

La empresa “La Argentina” contrata a una empresa consultora “La Uruguaya”, radicada en Uruguay, para recibir asesoramiento en el marco de una campaña de marketing destinada al lanzamiento de un nuevo producto, que será implementada por la firma argentina con el objetivo de incrementar sus ventas en el mercado local.

Precio del servicio facturado por el proveedor del exterior: USD 10.000 a un TC 1.000 = \$ 10.000.000.

Fecha de factura al proveedor del exterior (momento en que finaliza el servicio): **15/09/2025**

Fecha de pago de la factura al proveedor del exterior: 01/10/2025

El cálculo del IVA por la importación del servicio:

IVA Débito Fiscal: $\$10.000.000 \times 21\% = \$2.100.000$.

Fecha de ingreso Débito Fiscal hasta el 29/09/2025 (10 días del PHI)

Cómputo del Crédito Fiscal: DDJJ IVA período 10/2025

Ejemplo IVA importación de servicios operaciones gravadas.

PAGO DEL IMPUESTO A TRAVÉS DEL VOLANTE ELÉCTRONICO DE PAGO (VEP)

1) A través de la página web de ARCA con el CUIT y Clave Fiscal e ingresar al servicio “Presentación de DDJJ y Pagos”:

PRESENTACIÓN DE DDJJ Y PAGOS

Presentaciones de declaraciones juradas y pagos por medio de transferencia electrónica de datos

2) Luego seleccionar “Nuevo VEP”, opción “Otros Pagos”:

Presentaciones	Nuevo VEP
Presentación	CUIT/CUIL
Consulta	<input type="text"/>
Formularios	Organismo Recaudador
Falta de Presentación	ARCA
Pagos	Grupos de Tipos de Pagos
Nuevo VEP	OTROS PAGOS (Seleccionando Impuesto)
VEP desde Deuda	Tipo de Pago
	ARCA - OTROS PAGOS
	Siguiente

Ejemplo IVA importación de servicios operaciones gravadas.

3) Completar con los siguientes datos:

Nuevo VEP

CUIT	TIPO DE PAGO
<input type="text"/>	ARCA - OTROS PAGOS (F800)

Seleccione un Impuesto, Concepto y Subconcepto

Impuesto

Concepto

Subconcepto

[Anterior](#) [Siguiete](#)

Nuevo VEP

CUIT	TIPO DE PAGO	CONCEPTO	SUBCONCEPTO
<input type="text"/>	ARCA - OTROS PAGOS (F800)	IVA POR PRESTACIONES DEL EXT (44)	IVA POR PRESTACIONES EXT. (44)

PERIODO FISCAL Mes

(entre 1 y 12)

PERIODO FISCAL Año

(entre 04/1999 y 10/2025)

IVA (30)

(mínimo 0,01)

[Anterior](#) [Siguiete](#)

Ejemplo IVA importación de servicios operaciones gravadas.

4) Seleccionar el medio de pago para emitir el VEP:

VEPs a Enviar

☒ **Seleccionar VEP**
Seleccione los veps que desea pagar

<input checked="" type="checkbox"/>	CUIT/CUIL	Descripción	Importe	
<input checked="" type="checkbox"/>		ARCA - OTROS PAGOS	\$ 2.100.000,00	⋮

Importe Total a pagar: \$ 2.100.000,00

Mostrando 10 filas | 1 seleccionada

< 1 de 1 >

Ud. ha seleccionado 1 VEPs para enviarlos a un sitio de pago

Eliminar Seleccionados Agregar otro VEP

Pago

Seleccione el tipo de pago que prefiera

Pago con QR

Ejemplo IVA importación de servicios operaciones gravadas.

PRESENTACION DEL LIBRO IVA DIGITAL

1) A través del servicio de ARCA "Portal IVA" confeccionamos el IVA Digital correspondiente al período 10/2025.

PORTAL IVA
Presentación del Libro de IVA Digital e IVA listo

Datos Iniciales
Original - Borrador

Período
10/2025

Registración
☒ CON MOVIMIENTOS ☐ SIN MOVIMIENTOS

Indicanos si realizás alguna de estas operaciones

☐ Operaciones No Gravadas o Exentas

☐ Importación definitiva de bienes

☒ Importación de servicios

☐ Incluido en el régimen TurIVA

☐ Compras de bienes usados o material reciclable

☐ No realizo ninguna actividad anterior

CONTINUAR

Ejemplo IVA importación de servicios operaciones gravadas.

Libro Compras | 10/2025

Original - Borrador

Mis Compras

Comprobantes de Compras

Impor. de Servicios

Comprobantes Anulados

Mis Compras

Comprobantes de Compras

Impor. de Servicios

Comprobantes Anulados

Importación de Servicios

IMPORTAR -

AGREGAR COMPROBANTE...

ELIMINAR TODOS...

CSV

Excel

PDF

10

Buscar:

Fecha	Tipo	Identificación Comp.	CUIT Prestador	Monto Impuesto Ingresado	Total
15/09/2025	1 - Factura	1	50000000016	\$ 2100000 USD 10.000,00	<div><div></div><div></div></div>
					TC: 1000,0000

Mostrando registros 1 al 1 de un total de 1

<

1

>

2) Detalle libro IVA digital:

Información Consolidada de Compras				
Concepto	Alícuota IVA	Monto Neto Gravado	Crédito Fiscal	Crédito Fiscal Computable
Compras de Servicios en el Exterior	21 %	10.000.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00
Total	-	10.000.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00

Ejemplo IVA importación de servicios operaciones gravadas.

PRESENTACIÓN DE DECLARACION JURADA WEB IVA SIMPLE

- 1) A través de la página web de ARCA con el CUIT y Clave Fiscal e ingresar al servicio “Presentación de DDJJ y Pagos”:

ARCA IVA SIMPLE

Inicio / Datos iniciales

Declaración jurada de IVA | 10/2025

Original - Borrador

Datos iniciales

Tildá las operaciones correspondientes al período declarado

Exportaciones y operaciones exentas con tratamiento asimilable

+

Regímenes especiales

+

Saldos a favor y pagos a cuenta

+

CONTINUAR

Declaración jurada de IVA | 10/2025

Original - Borrador



Débito y crédito fiscal



Retenciones y percepciones



Administración de saldos



Determinación del impuesto

DATOS INICIALES

PAPELES DE TRABAJO

CONTINUAR

Ejemplo IVA importación de servicios operaciones gravadas.

2) En la pantalla “Débito y crédito fiscal” y “Determinación del impuesto” le verá reflejado el crédito fiscal del período y saldo técnico:

Inicio / Datos iniciales / Declaración jurada de IVA / Débito y crédito fiscal

Débito y crédito fiscal | 10/2025

Original - Borrador

Total del débito fiscal del período	\$ 0,00
Total del crédito fiscal del período	\$ 2.100.000,00

Inicio / Datos iniciales / Declaración jurada de IVA / Determinación del impuesto

Determinación del impuesto | 10/2025

Original - Borrador

Total del débito fiscal del período	\$ 0,00
Total del crédito fiscal del período	\$ 2.100.000,00
Saldo técnico a favor del contribuyente del período anterior	\$ 0,00
Saldo técnico a favor del contribuyente	\$ 0,00

Determinación de la posición mensual

Saldo técnico a favor del contribuyente	\$ 2.100.000,00
Saldo a favor de libre disponibilidad del período anterior neto de usos	\$ 0,00
Saldo de impuesto a favor de ARCA	\$ 0,00

Ejemplo IVA importación de servicios operaciones gravadas.

3) DDJJ Borrador:

[Inicio](#) / [Datos iniciales](#) / [Declaración jurada de IVA](#) / [Vista Previa](#)

Vista Previa | 10/2025

Original - Borrador

ARCA IMPUESTO AL VALOR AGREGADO F.2051 V.100	CUIT	Denominación
	Período 202509	Secuencia Original

Determinación del impuesto	
Total del débito fiscal del período	\$ 0,00
Total del crédito fiscal del período	\$ 2.100.000,00
Saldo técnico a favor del contribuyente del período anterior	\$ 0,00
Saldo técnico a favor del contribuyente	\$ 2.100.000,00

Determinación de la posición mensual	
Saldo técnico a favor de ARCA	\$ 0,00
Saldo técnico a favor del contribuyente	\$ 2.100.000,00
Saldo a favor de libre disponibilidad del período anterior neto de usos	\$ 0,00
Saldo de impuesto a favor de ARCA	\$ 0,00

Declaro que los datos consignados en este formulario son correctos, completos y que he confeccionado la presente utilizando la aplicación aprobada por ARCA, sin omitir ni falsear dato alguno que deba contener, siendo fiel expresión de la verdad conforme lo dispuesto por el artículo 28 del Decreto 1397/79, texto sustituido por el artículo 1 de su similar N° 658/02.

Ejemplo IVA importación de servicios operaciones gravadas/exentas

La empresa “La Argentina” contrata a una empresa consultora “La Uruguay”, radicada en Uruguay, para recibir asesoramiento en el marco de una campaña de marketing destinada al lanzamiento de un nuevo producto, que será implementada por la firma argentina con el objetivo de incrementar sus ventas en el **mercado local y en el exterior**. A su vez, se informa que la **operaciones gravadas al 31/08/2025 representan el 60% del total de operaciones y las exentas del 40%**.

Cierre ejercicio 30/09/2025. Operaciones gravadas 70% y exentas 30%.

Precio del servicio facturado por el proveedor del exterior: USD 10.000 a un TC 1.000 = \$ 10.000.000.

Fecha de factura al proveedor del exterior (momento en que finaliza el servicio): **15/09/2025**

Fecha de pago de la factura al proveedor del exterior: 01/10/2025

El cálculo del IVA por la importación del servicio:

IVA Débito Fiscal (ídem TC): $\$10.000.000 \times 21\% \times 60\% = \$1.260.000$.

Fecha de ingreso Débito Fiscal hasta el **29/09/2025** (10 días del PHI)

Cómputo del Crédito Fiscal: DDJJ IVA período 10/2025

Ajuste diferencia prorrateo = \$210.000 ($\$10.000.000 \times 21\% \times 70\%$) - ($\$10.000.000 \times 21\% \times 60\%$)



Muchas gracias por su atención!