

Ciclo de Práctica Tributaria

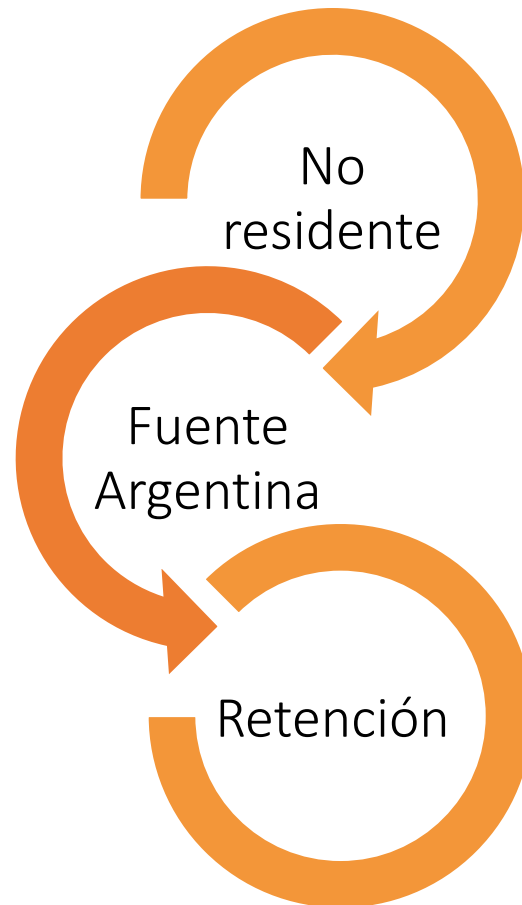
7°. Reunión | 26/11/2025

Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB.
Aplicación práctica

Expositor: María Laura Acevedo

Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave



Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

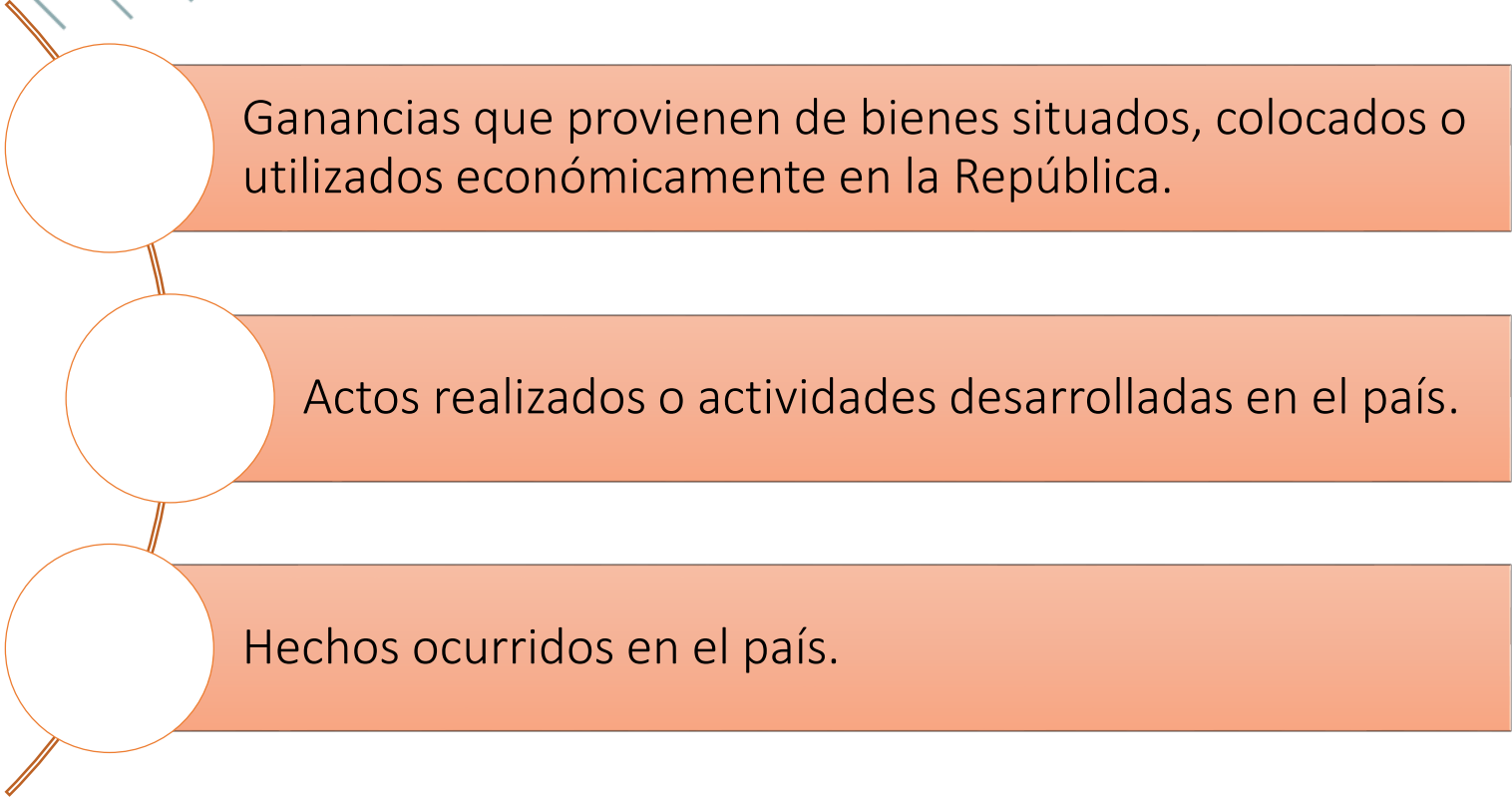
IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave

- Los no residentes tributan exclusivamente sobre sus **ganancias de fuente argentina**, conforme lo previsto en el Título V y normas complementarias de esta ley (**Art. 1**).
- No aplican al art. 116 LIG.
- Se considerará beneficiario del exterior aquel que perciba sus ganancias en el extranjero directamente o a través de apoderados, agentes, representantes o cualquier otro mandatario en el país y a quien, percibiéndolos en el país, no acreditara residencia estable en el mismos (**Art. 102**).
- Cuando se paguen beneficios netos de cualquier categoría a sociedades, empresas o cualquier otro beneficiario del exterior corresponde que quien los pague **retenga** e ingrese a la AFIP, con carácter de pago único y definitivo, el **35% de tales beneficios (Art. 102)**



Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave



Ganancias que provienen de bienes situados, colocados o utilizados económicamente en la República.

Actos realizados o actividades desarrolladas en el país.

Hechos ocurridos en el país.



Fuente
Argentina
Art. 5 LIG

Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave

Transporte
internacional
(Art. 10)

Seguros
(Art. 12)

Difusión de
imágenes
o sonidos
(Art. 14)

Agencias de
noticias
internacionales
(Art. 11)

Honorarios y
otras
retribuciones
(Art. 13)

Fuente
Argentina
Presunción art.
6 a 14
y Art. 104

Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave

- Situaciones especiales:
 - Licencia de uso de Software
 - Servicios de asistencia técnica.
 - Servicio de Call Center
 - Servicios de acceso a base de datos en la “nube”
 - Otros servicios digitales (Ejemplo Facebook). Consulta Vinculante 54/2018



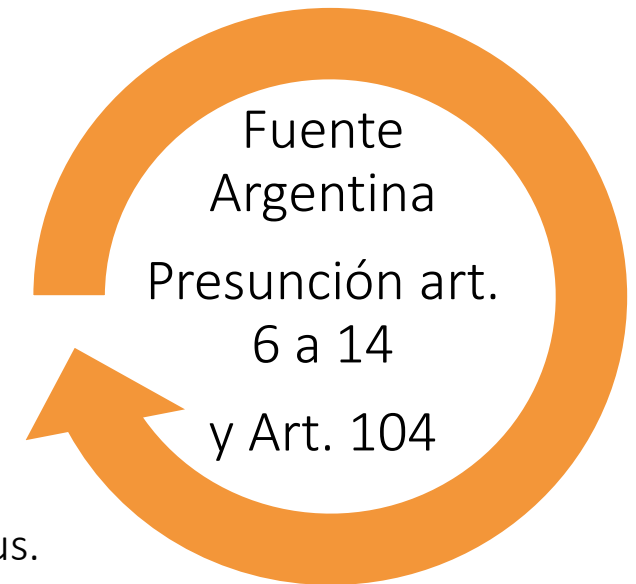
Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave

- Situaciones especiales:

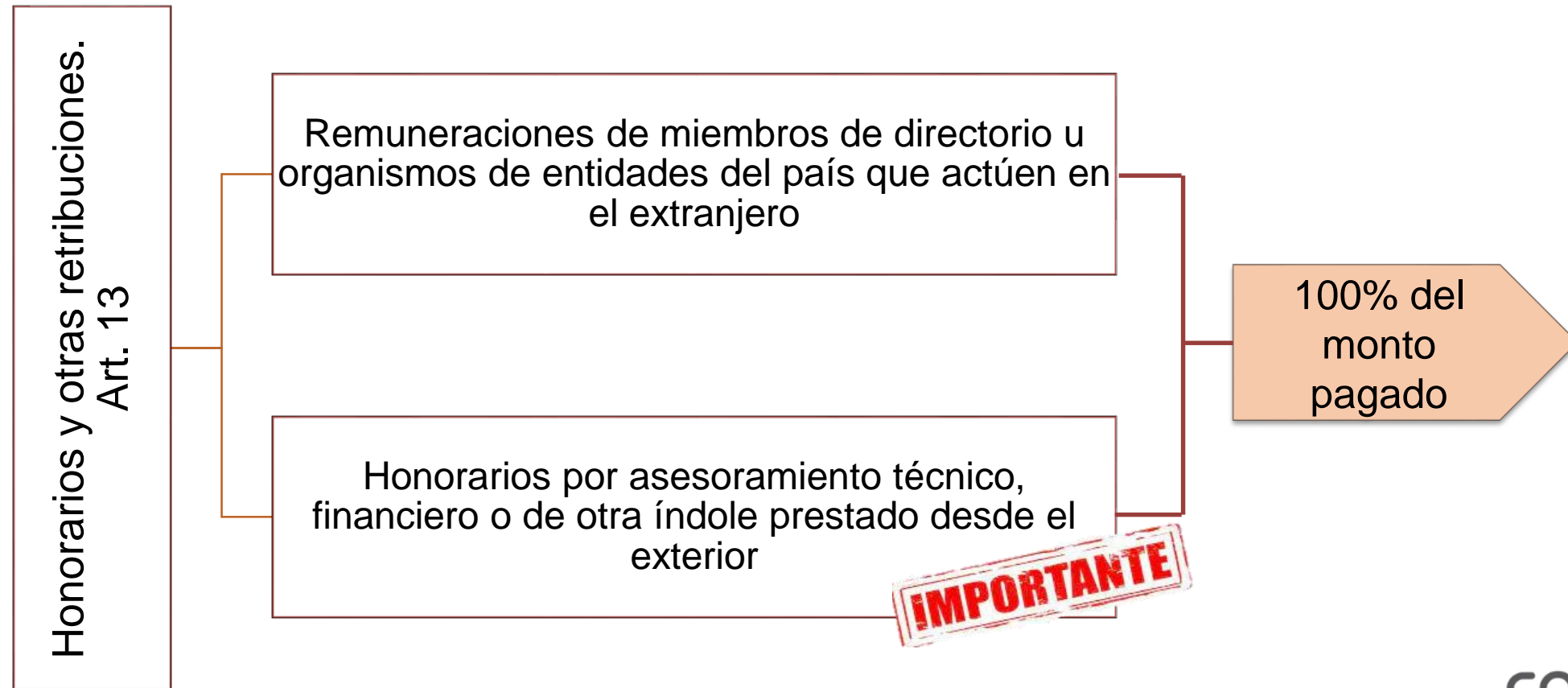
- Licencia de uso de Software

- Residente argentino paga por el uso del intangible. Explotación del bien intangible (ubicación) en el país: **Hay fuente argentina**. No se transmite la propiedad
 - Ubicación del intangible en el exterior. No se cumple art. 5. Caso Amadeus. Caso controvertido. **No habría fuente argentina**. No obstante, no se comparte criterio en la Justicia.



Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica


IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave



Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave

- Situaciones especiales:
 - Servicio de Call Center / Servicios de back office. Caso Direct TV TFN 10/2025
 - No hay fuente argentina
 - Servicio prestado en el exterior (Cía Colombiana)
 - Refuerza art. 5 LIG. La utilización económica aplica para bienes, no para la prestación de servicios.
 - No se evidencia asesoramiento técnico




Fuente
Argentina
Presunción art.
6 a 14
y Art. 104

Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave

- Situaciones especiales:
 - Servicios de acceso a base de datos en la “nube” / plataforma
 - No hay fuente argentina:
 - No se estaría transfiriendo un bien intangible.
 - No se estarían brindando servicios de asesoramiento.
 - Se estaría contratando una suscripción para tener acceso a los servicios que brinda el sujeto del exterior por medio de su plataforma, en otras palabras, se estaría adquiriendo el acceso a una plataforma y la contratación de los servicios asociados en la nube.




Fuente
Argentina
Presunción art.
6 a 14
y Art. 104

Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave

- Situaciones especiales:
 - Otros servicios digitales (Ejemplo Publicidad). Consulta Vinculante 54/2018 y 39/2021. Facebook.
 - 2018: No hay fuente argentina. No es asistencia técnica, y no hay EP.
 - 2021: cambio de criterio. Encuadre en art. 14 (50% fuente argentina): servicio de publicidad a través de medios audiovisuales. Aplica un criterio residual. Discusión. El art. 14 no comprende servicios digitales en general.



Fuente
Argentina
Presunción art.
6 a 14
y Art. 104

Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave

Presunciones de fuente argentina del art. 104 LIG

Ley de transferencia de tecnología (a)	Intereses (c)	Locaciones de cosas muebles (f)
Derechos de autor (b)	Depósitos en entidades financieras (d)	Alquiler de inmuebles (g)
Artistas del extranjero (b)	Técnicos, profesionales, artistas y deportistas (e)	Transferencias de bienes del país (h)
Demás operaciones (i)		

Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

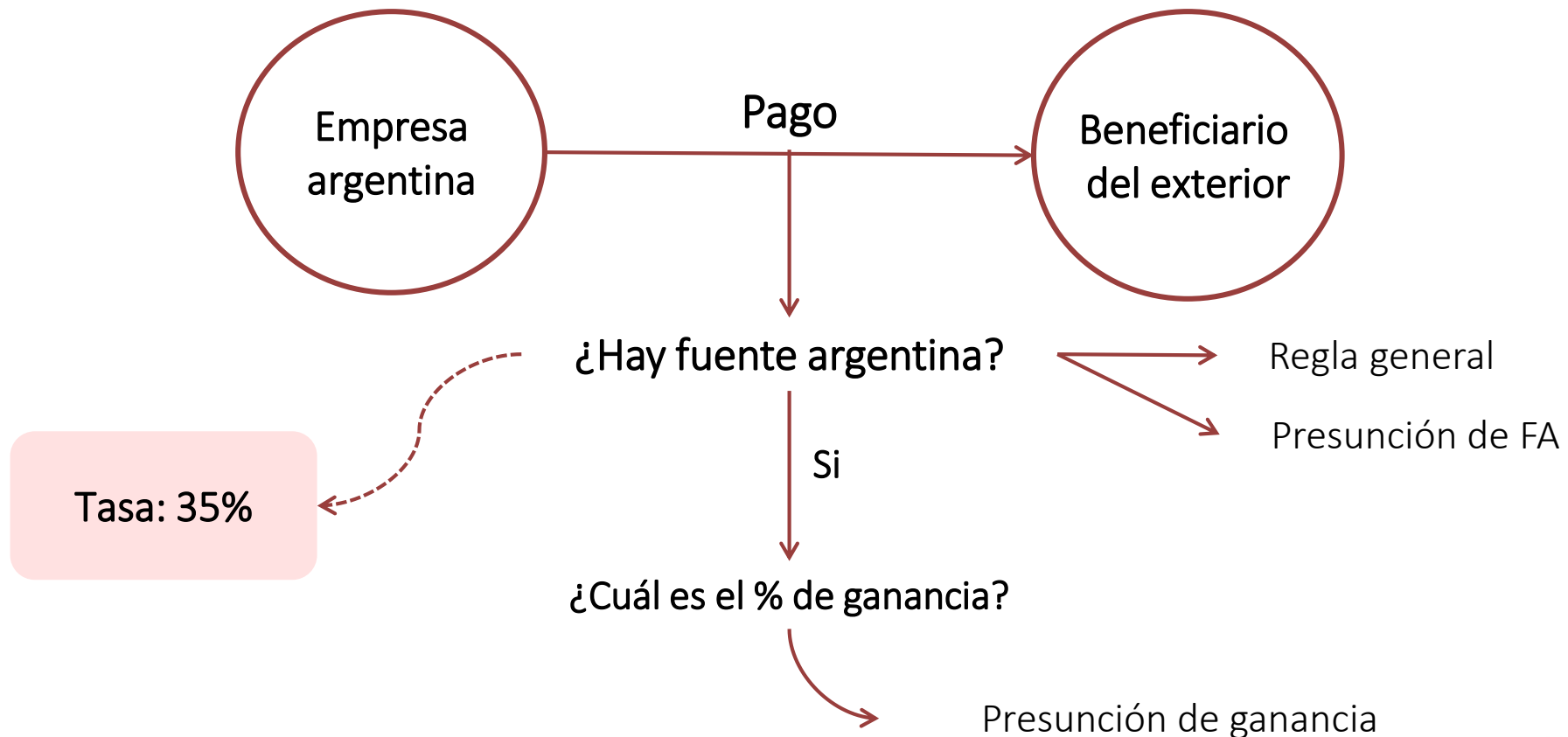
IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave Presunciones de fuente argentina del art. 104 LIG

Renta	Presunción Fte. Arg.	Tasa efectiva de retención
Transf. Tecnología. (a. 1)	60%	21%
Resto cesión derechos (a. 2)	80%	28%
Derechos de autor / Artistas(b)	35%	12,25%
Intereses (c)	43% / 100%	15,05% / 35%
Dep. entidades financieras (d)	43%	15,05%
Técnicos, profesionales, artistas y deportistas (e)	70%	24,50%
Locaciones de cosas muebles (f)	40%	14%
Alquiler de inmuebles (g)	60%	21%
Transferencias de bienes del país (h)	50%	17,50%
Demás operaciones (i)	90%	31,5%



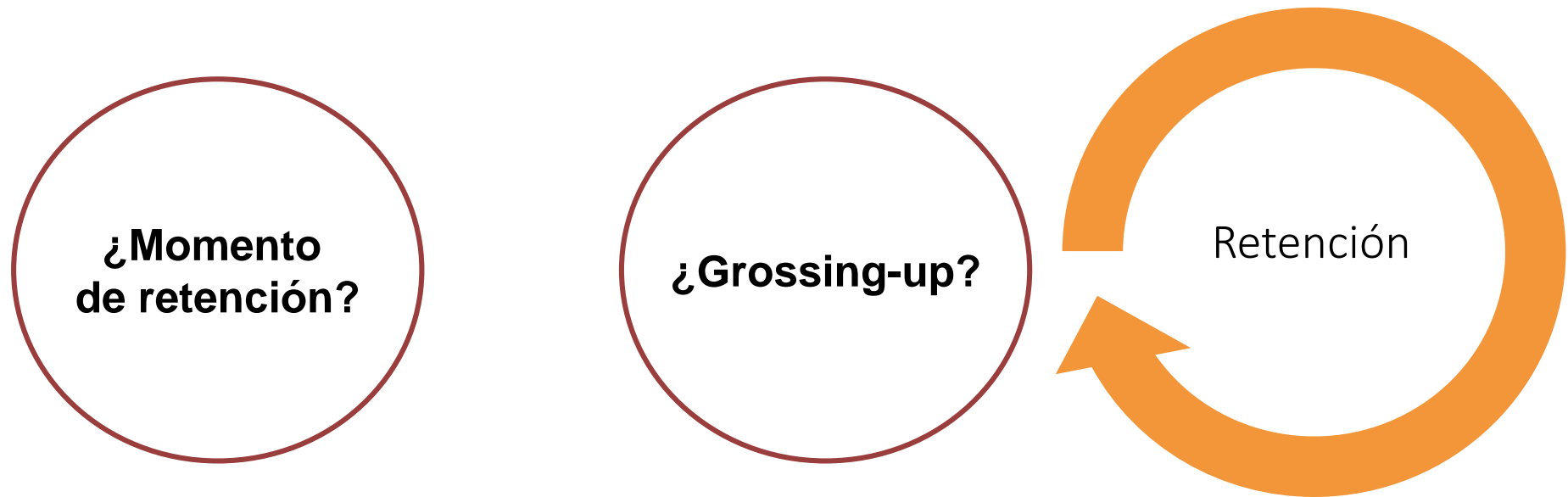
Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave



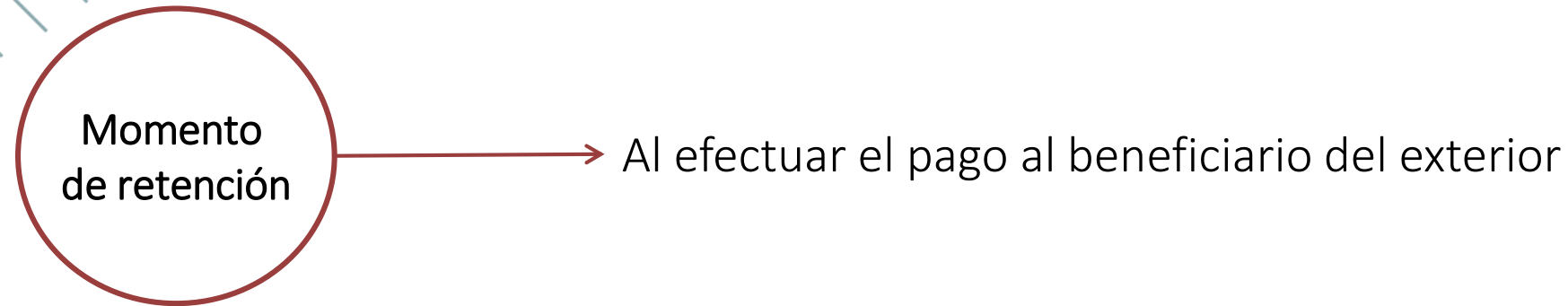
Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave



Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave



Artículo 24 LIG: “los gastos se considerarán pagados cuando se **abonen en efectivo o en especie** y, además, en los casos en que, **estando disponibles**, se han acreditado en la cuenta del titular o, con la autorización o conformidad expresa o tácita del mismo, se han reinvertido, acumulado, capitalizado, puesto en reserva o en un fondo de amortización o de seguro, cualquiera sea su denominación, o **dispuesto de ellos en otra forma**”.

Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave



Artículo 227 DR: “Cuando el pago del impuesto se encuentre a cargo de un tercero, *la ganancia se acrecentará en el importe abonado por aquel*, sin perjuicio de que el beneficiario considere dicho pago como un ingreso a cuenta del impuesto definitivo anual”.

Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave

¿Grossing up?

→ Asumir el cargo de la retención a practicar

	Sin grossing up	Con grossing up
Base	100.000	145.985,40
Tasa	31,50%	31,50%
Impuesto	31.500	45.985,40
Importe a pagar	68.500	100.000
Tasa efectiva	31,50%	45,985%

100.000

1 - 31,50%

Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave



¿Qué falta por analizar?

Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave

Convenios para evitar la doble imposición internacional



Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave Convenios para evitar la doble imposición internacional

- Ver si existe CDI celebrado con el país de la contraparte.
- Analizar detenidamente el CDI a utilizar.
- Encuadrar el pago dentro del CDI.
- Determinar la posible tasa a aplicar.
- Verificar se cumpla con los requisitos para poder aplicar el CDI.

Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. Conceptos Clave Convenios para evitar la doble imposición internacional

- Verificar se cumpla con los requisitos para poder aplicar el CDI.
 - Certificado de residencia fiscal emitido por autoridad fiscal del país
 - Beneficiario efectivo: quien recibe los fondos debe ser el beneficiario efectivo.
 - Limite de beneficios: más del 50% del capital debe pertenecer a un sujeto radicado en el país de residencia de la entidad
 - Propósito de la transacción: análisis del objetivo real de la operación
 - Precio de mercado: el precio acordado no debe ser ficticio

Servicios prestados por no residentes. Impuesto a las Ganancias e IIBB. Aplicación práctica

Impuesto sobre los Ingresos Brutos

- Servicios Digitales prestados desde el exterior por sujetos no residentes.
 - Domicilio del adquirente
 - Utilización económica
 - Presencia digital significativa
- Servicios generales prestados en el país por sujetos no residentes

Jurisdicción	Hecho imponible				Listado de prestadores Serv Digitales	Reglamentado	Fuente: Copal
	Servicios en gral	Servicios digitales	Operaciones financieras	Ninguno			Alcance
901-Capital Federal	N/A	x	N/A	N/A	Si	Si	Efectos económicos o domicilio o Presencia digital
902-Buenos Aires	x	x	N/A	N/A	Si	Si	Serv Digital: Domicilio real o legal en Bs As Serv Gral: Ingresos Atribuibles
903 - Catamarca		x				No	Prestados por sujetos no residentes en el país
904-Córdoba	x	x	x	N/A	Si	Si	Utilización económica o domicilio/ Presencia digital
905-Corrientes						N/A	N/A
906 - Chaco	N/A	x	N/A	N/A	Si	Si	Utilización económica o Domicilio Domicilio real o legal Chaco (tarjetas)
907 - Chubut						N/A	N/A
908-Entre Ríos	x	x	N/A	N/A		No	Utilización económica o Domicilio
909 - Formosa						N/A	N/A
910-Jujuy	x	x				No	Utilización económica o Domicilio
911-La Pampa	x	x			Si	Si	Utilización económica o domicilio
912-La Rioja	x	x				No	Utilización económica o domicilio
913-Mendoza	N/A	x	N/A	N/A		No	Domiciliados en la provincia
914-Misiones						N/A	N/A
915-Neuquén	x	x	N/A	N/A	Si	Si	Utilización económica o domicilio
916-Rio Negro	x	x		N/A	Si	No	Utilización económica o domicilio
917-Salta	x	x		N/A	Si	Si	Utilización económica o domicilio // Ingresos Atribuibles
918-San Juan	x	x		N/A		No	Utilización económica o domicilio
919-San Luis						N/A	N/A
920-Santa Cruz						N/A	N/A
921-Santa Fé						N/A	N/A
922-Santiago del Estero		x				No	Utilización económica
923-Tierra del Fuego	x	x			81	Si	Utilización económica o domicilio
924-Tucumán	x	x				No	Utilización económica o domicilio

Muchas gracias por su atención!