

TALLER FACTURAS APÓCRIFAS

Marco Normativo

Coordinador: Dr. Ernesto Celdeiro

Cr. Aldo Maggiolo

Agosto 2023

LEY DE PROCEDIMIENTO FISCAL

✓ Art. 8: Responsabilidad Solidaria con los deudores del tributo

- Recibir facturas apócrifas
- Estando obligados a constatar la validez del comprobante

En la medida que no puedan acreditar la existencia y veracidad del hecho imponible

LEY DE PROCEDIMIENTO FISCAL

- ✓ Art. 33.1: Obligación de constatar que las facturas recibidas estén debidamente autorizadas por AFIP

A cargo del PE la limitación de la obligación

- ✓ Decreto 477/2007: Determina a los obligados
 - Exportadores y actividades asimilables, con ejercicio habitualidad
 - Agentes de retención de IVA
 - Receptores de comprobantes electrónicos
 - Estado Nacional y sus dependencias y/u organismos dependientes, centralizados, descentralizados o autárquicos.

LEY DE PROCEDIMIENTO FISCAL

- ✓ Art. 34: Facultad para condicionar, al contribuyente/responsable, el cómputo de
 - Deducciones
 - Créditos Fiscales
 - Otros efectos tributarios de su interés

Cuando reciban, por sus compras, documentación apócrifa, estando obligados a realizar la constatación del art. 33.1

Ante el incumplimiento estarán obligados a acreditar la veracidad de las operaciones para posibilitar el cómputo.

LEY DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- ✓ Art. 12: Computo de crédito fiscal
 - Gravamen facturado

- ✓ Art. 43: Saldos a favor de exportadores
 - Acreditación, devolución o transferencia a terceros

- ✓ Art. 43.1: Derecho a dicha acreditación, devolución o transferencia
 - Sólo cumplimiento de los requisitos formales
 - AFIP puede impugnar cuando compruebe ilegitimidad o improcedencia del impuesto facturado que origina el derecho

LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS

- ✓ Art. 40 Salidas no Documentadas
 - Erogación no documentada
 - Documentación apócrifa
 - No se pruebe por otros medios que por su naturaleza ha debido ser efectuada para obtener, mantener y conservar ganancias.
Consecuencia
 - No se admite su deducción
 - Pago de 35% definitivo, en sustitución del impuesto del beneficiario desconocido u oculto

LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS

- ✓ Art. 41 El ingreso del art. 40 no será exigible
- AFIP presume que los pagos se efectuaron para adquirir bienes
- AFIP presume que por el monto, etc. No llegan a ser ganancia en manos del beneficiario

LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS

✓ Art. 106 DR

- Circunstancias evidencien que las erogaciones se destinaron al pago de servicios para obtener, mantener y conservar ganancias gravadas, se admitirá su deducción
- Cuando se presuma que las erogaciones no llegan a ser ganancias imponibles en el beneficiario, serán deducibles y no corresponderá el pago del 35%
- Cuando existan indicios que fue destinado a la adquisición de bienes, tampoco se abonará el 35% y la erogación tendrá el tratamiento que por ley le corresponde al tipo de bien

LEY PENAL TRIBUTARIA

- ✓ Art. 2 Evasión agravada
 - Utilización total o parcial de documentación falsa
 - Perjuicio ocasionado por tal concepto supere la suma de \$ 1.500.000

RESOLUCION GENERAL (AFIP) 4132-e 21/2017

✓ Considerandos

- Significativa utilización de comprobantes apócrifos
- Necesidad de establecer un control sobre la emisión de facturas

Art.1 Autorizar exclusivamente Factura M, cuando verifique

- Inconsistencia entre montos facturados y capacidad técnico-económica.
- Irregularidades o incumplimientos de obligaciones fiscales

RESOLUCION GENERAL (AFIP) 4132-e 21/2017

✓ Anexo – Parámetros de Control

1. Relación montos de facturación/personal declarado/actividad/es declarada/s.
2. Relación montos de facturación/acreditaciones bancarias.
3. Relación montos de facturación/bienes registrables.
4. Relación montos de facturación/pagos de impuestos realizados.
5. Calificación asignada por el sistema informático denominado “Sistema de Perfil de Riesgo (SIPER)”.
6. Información de terceros.
7. Falta de presentación de declaraciones juradas determinativas.
8. Falta de presentación del régimen informativo de compras y ventas establecido por la resolución general 3685.
9. Relación inconsistente entre el débito fiscal y el crédito fiscal del impuesto al valor agregado.
10. Diferencias relevantes entre el débito fiscal declarado en el impuesto al valor agregado y débito fiscal facturado en forma electrónica.
11. Inconsistencias en el/los domicilio/s declarado/s.
12. Antigüedad como empleador.

CIRCULAR (AFIP) 5-E/2017

- ✓ Establece el alcance de la RG 4132
- Los controles que se realicen en el marco del régimen se encuentran orientados a detectar contribuyentes que emiten facturas apócrifas, con la finalidad de generar créditos fiscales ilegítimos o erogaciones inexistentes.

CUESTIONES RELEVANTES

- ✓ Inexistencia de definición normativa del concepto de facturas apócrifas
- ✓ La aplicación o no de Salidas no documentadas es un tema controvertido
- ✓ Complejidad para determinar el monto mínimo del concepto para LPT
- ✓ Importancia de la verificación del proveedor en la base APOC del fisco
- ✓ Importancia de contar con elementos probatorios de las operaciones que se realizan, más allá del comprobante de facturación

MUCHAS GRACIAS!!!!

Cr. Aldo Maggiolo

