

THOMSON REUTERS

LA LEY

SEMINARIOS



THOMSON REUTERS

Sinceramiento fiscal

Julio 2016

Roberto Sericano

El contexto informal

Evasión

Contrabando

Narcotráfico

Corrupción

Trabajo
esclavo

Trata de
personas

Economía
informal

Sistema
financiero

“Consultores”

Paraísos
fiscales

Lavado de
activos

Economía informal

Local

33 % de empleo no registrado

30 % de evasión en IVA

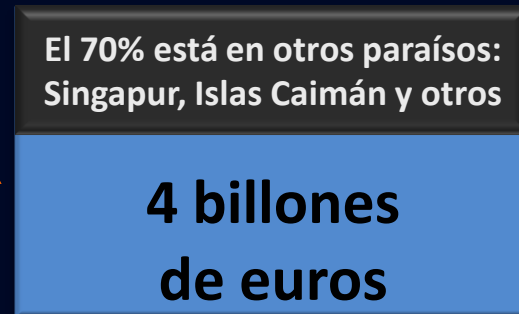
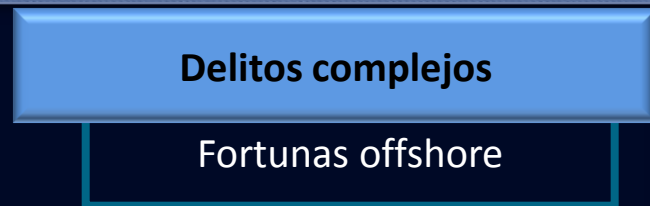
50 % de monotributistas
en categorías bajas

Internacional

Erosión de la base imponible y
transferencia de beneficios (BEPS)

pérdidas anuales entre el 4 y el 10% de la
recaudación de impuestos sobre
sociedades

entre 100 y 240 mil millones
de dólares anuales



ACUERDO DE INTERCAMBIO DE INFORMACION

Tratados vigentes - Experiencia argentina

Convenios de doble imposición

- Aclaración normas de convenio
- Impuestos contenidos en convenio

Acuerdos administrativos de intercambio de información

- Acuerdo de impuestos a incorporar en el acuerdo
- Fiscalizaciones simultaneas
- Fiscalizaciones conjuntas

Acuerdos multilaterales

Formas de producir información

- Espontánea
- Automática
- A requerimiento

Convenios de doble imposición firmados

Alemania
Australia
Bélgica
Bolivia
Brasil
Canadá
Dinamarca
España
Finlandia
Francia
Italia
Noruega

Países Bajos
Gran Bretaña e
Irlanda del Norte
Rusia
Suecia
Suiza



Acuerdos administrativos de intercambio de información

Andorra
Aruba
Azerbaiyán
Bahamas
Bermudas
China
Costa Rica
Ecuador
Guernesey
Italia
Isla de Man
India



Islas Caimán
Jersey
Macedonia
Mónaco
San Marino
Uruguay
Armenia *
Curazao *
Macao *
Sudáfrica *

* Todavía no entraron en vigencia

Intercambio Automático de Información

Desde
1 de
enero
de
2016

Los bancos locales están recopilando información financiera
de no residentes (saldos mayores a u\$s 100.000)

Se intercambiará dicha información a partir de:

2017

55 países

2018

39 países
más

2019

3 países

2017

55 países

Alemania
Anguila
Barbados
Bélgica
Bermudas
Bulgaria
Colombia
Corea
Croacia
Curazao
Chipre
Dinamarca
Dominica

Eslovenia
España
Estonia
Finlandia
Francia
Gibraltar
Grecia
Groenlandia
Guernesey
Hungría
India
Irlanda
Islandia
Isla de Man

Islas Caimán
Islas Feroe
Islas Turcas y Caicos
Islas Vírgenes Británicas
Italia
Jersey
Letonia
Liechtenstein
Lituania
Luxemburgo
Malta
Mauricio
México
Montserrat

Niue
Noruega
Países Bajos
Polonia
Portugal
Reino Unido
República Checa
República Eslovaca
Rumania
San Marino
Seychelles
Sudáfrica
Suecia
Trinidad y Tobago

2018

39 países
más

Albania
Andorra
Antigua y Barbuda
Arabia Saudita
Aruba
Australia
Austria
Bahamas
Belice
Brasil

Brunei Darussalam
Canadá
Chile
China
Costa Rica
Emiratos Árabes Unidos
Ghana
Granada
Hong Kong
Indonesia

Israel
Islas Cook
Islas Marshall
Japón
Macao
Malasia
Mónaco
Nueva Zelanda
Panamá
Qatar

Rusia
Samoa
San Cristóbal y Nieves
Santa Lucía
San Vicente y las Granadinas
Singapur
Saint Marteen
Suiza
Turquía

2019

3 países

Brasil
Panamá
Uruguay

Otras recomendaciones de la OCDE

Amnistías amplias

Ya se adhirieron México, Chile, Brasil, Colombia, Portugal, Francia,
Reino Unido, Italia y España

Contexto local

Informalidad

Solo se declaran U\$S 30.500 millones en el exterior

U\$S 400.000 millones

U\$S 230.000 millones

U\$S 30.500 millones



Estimaciones privadas



INDEC



Declarados en Bienes Personales

RÉGIMEN DE SINCERAMIENTO FISCAL

Comprende

EXTERIORIZACIÓN DE
ACTIVOS

REGULARIZACIÓN
TRIBUTARIA

BENEFICIOS PARA
CONTRIBUYENTES
CUMPLIDORES

EXTERIORIZACIÓN DE ACTIVOS

Sujetos comprendidos

- Personas humanas, sucesiones indivisas
- Sociedades, asociaciones, fundaciones
- Fideicomisos y fondos

Condición

- Que al 31 de diciembre de 2015 estén, inscriptas o no
- Domiciliadas o residentes o establecidas o constituidas en el país

Fecha de acogimiento

- Hasta 31 de marzo de 2017

EXTERIORIZACIÓN DE ACTIVOS

Conceptos incluidos

- Bienes existentes en el país y en el exterior
- Moneda nacional y extranjera depositadas en entidades bancarias del país o del exterior
- Bienes muebles e inmuebles
- Acciones y participaciones
- Créditos y aportes de capital
- Demás bienes

Fecha de tenencia

Personas humanas

Preexistentes a la fecha de promulgación de la ley

Personas jurídicas

Último ejercicio cerrado al 1° de enero de 2016

EXTERIORIZACIÓN DE ACTIVOS

Modo de exteriorización

Tenencia de moneda o títulos valores en el exterior

- Declaración de su depósito en entidades bancarias, financieras, agentes de corretaje, agentes de custodia, cajas de valores u otros entes depositarios de valores del exterior

Tenencia de moneda nacional o extranjera o títulos valores depositados en el país

- Declaración y acreditación de su depósito

Declaración de bienes a nombre de terceras personas. Cambio de titularidad

EXTERIORIZACIÓN DE ACTIVOS

Tenencia de moneda nacional o extranjera en efectivo, en el país

- Depósito hasta el 31 de octubre de 2016, inclusive. Deberán permanecer depositadas 6 meses o hasta 31/3/17
- Excepción: monto destinado pago impuesto adquisición inmuebles o bienes muebles registrables

Demás bienes muebles e inmuebles situados en el país o en el exterior

- Declaración jurada con individualización de los mismos

Declaración de bienes a nombre de terceras personas. Cambio de titularidad