

1. CONTEXTO HISTORICO

LEY 27.430 (29/12/17) → REFORMA SISTEMA TRIBUTARIO

Impuesto a las Ganancias
Impuesto al Valor Agregado
Impuestos Selectivos al Consumo
Monotributo
Sistema Previsional
Regimen Penal Tributario
Codigo Aduanero
Infracciones Tributarias

- 21° Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019

2. MODIFICACIONES AL REGIMEN INFRACCIONAL

DEROGADOS → Consumidor Final (art. 10)
Exteriorización Fraudulenta de Quebrantos (art. 46 bis)

NUEVOS → Omisión de Información Referida a Grupos Económicos
Multinacionales e Informe País por País (art. 39 ter.)
Aprovechamiento Indebido de Beneficios Fiscales (art. 46 bis)
Simulación Dolosa de Cancelación de Obligaciones (art. 46 ter)

MODIFICADOS → Clausura (art. 40) – Tipificación
Omisión de Impuestos (art. 45) - Escala sancionatoria
Defraudación (art. 46) – Escala sancionatoria
Retención indebida de Tributos (art. 48) – Escala sancionatoria

- 21° Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019

3. NUEVAS INFRACCIONES MATERIALES

CARACTERISTICAS COMUNES

1.DOLO

2.APLICACIÓN DEL ART. 47 (SUPUESTOS LEGALES DE DOLO)

3.SANCION

**4.IDENTIFICACION CON FIGURAS PENALES
TRIBUTARIAS**

- 21° Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019

4. APROVECHAMIENTO INDEBIDO DE BENEFICIOS FISCALES

NORMATIVA

Artículo 46 *bis* - ley 11.683

El que mediante declaraciones engañosas, ocultaciones maliciosas, o cualquier otro ardid o engaño, se aprovechar, percibiere, o utilizare indebidamente de reintegros, recuperos, devoluciones, subsidios o cualquier otro beneficio de naturaleza tributaria, será reprimido con multa de dos (2) a seis (6) veces el monto aprovechado, percibido o utilizado.

- 21° Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019

5. APROVECHAMIENTO INDEBIDO DE BENEFICIOS FISCALES

TIPO OBJETIVO

ACCIÓN TÍPICA: DESCRIPCIÓN AMPLIA

- APROVECHAMIENTO
- PERCEPCIÓN
- UTILIZACIÓN

-INDEBIDO → BENEFICIOS DE NATURALEZA FISCAL (reintegros, recuperos, devolución, subsidios, etc.)

- 21° Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019

6. APROVECHAMIENTO INDEBIDO DE BENEFICIOS FISCALES TIPO OBJETIVO

MEDIOS COMISIVOS

CUALQUIER ARDID O ENGAÑO
- DECLARACIONES ENGAÑOSAS
- OCULTACIONES MALICIOSAS
- OTROS

DESCARTA MODALIDAD OMISIVA (POR OPOSICIÓN AL ARTICULO 46)

- 21° Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019

7. APROVECHAMIENTO INDEBIDO DE BENEFICIOS FISCALES

MOMENTO DE CONSUMACIÓN

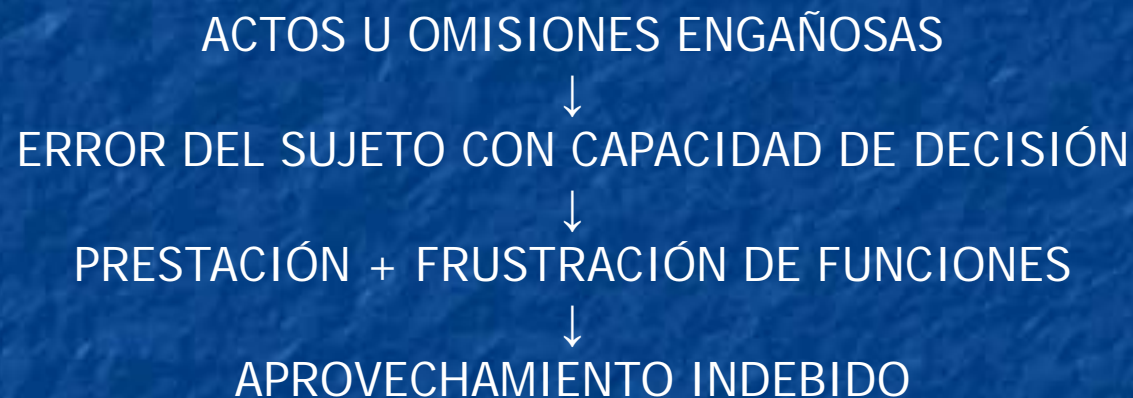
- LA EFECTIVA PERCEPCIÓN DEL BENEFICIO OTORGADO POR EL ESTADO

- SE DEBE DIFERENCIAR LA PERCEPCIÓN, DEL APROVECHAMIENTO Y LA UTILIZACIÓN

- 21° Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019

8. APROVECHAMIENTO INDEBIDO DE BENEFICIOS FISCALES

ADECUACIÓN TIPICA



- 21° Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019

9. APROVECHAMIENTO INDEBIDO DE BENEFICIOS FISCALES

TIPO SUBJETIVO

SE VERIFICA A PARTIR DE LA FALSEDAD DE LOS ELEMENTOS Y DE LA REITERACIÓN DE LA CONDUCTA

- 21° Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019

10. SIMULACIÓN DOLOSA DE CANCELACIÓN DE OBLIGACIONES

NORMATIVA

Artículo 46 *ter* - ley 11.683

El que mediante registraciones o comprobantes falsos o cualquier otro ardid o engaño, simulare la cancelación total o parcial de obligaciones tributarias o de recursos de la seguridad social nacional, será reprimido con multa de dos (2) a seis (6) veces el monto del gravamen cuyo ingreso se simuló.

- 21° Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019

11. SIMULACIÓN DOLOSA DE CANCELACIÓN DE OBLIGACIONES

TIPO OBJETIVO

Conducta destinada a la defraudación genérica (evasión)

-EVASIÓN: AL MOMENTO DE LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN JURADA

-SIMULACIÓN: CANCELACIONES FALACES FRENTE A OBLIGACIONES EXIGIBLES

- 21° Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019

12. SIMULACIÓN DOLOSA DE CANCELACIÓN DE OBLIGACIONES

MEDIOS COMISIVOS

CUALQUIER ARDID O ENGAÑO

- REGISTRACIONES FALSAS
- COMPROBANTES FALACES
- OTROS

- 21° Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019

13. SIMULACIÓN DOLOSA DE CANCELACIÓN DE OBLIGACIONES

MOMENTO DE CONSUMACIÓN

- LA EFECTIVA CANCELACIÓN DEL TRIBUTO YA ADEUDADO (IMPOSITIVO O PREVISIONAL)
- EJEMPLO DE LAS COMPENSACIONES

- 21° Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019

14. SIMULACIÓN DOLOSA DE CANCELACIÓN DE OBLIGACIONES

ADECUACIÓN TIPICA

- RETENCIONES FALSAS

1. Por carecer de respaldo

2. Porque el tercero no las reconoce

3. Cuando el tercero es una entidad falsa ("usina")

- REGÍMENES ESPECIALES (Ej. Art 5º ley 25.988)

Régimen especial Créditos Fiscales – saldos a favor

- 21º Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019

15. SIMULACIÓN DOLOSA DE CANCELACIÓN DE OBLIGACIONES

TIPO SUBJETIVO

ANÁLISIS DEL ORIGEN FALSO DE LA CONDUCTA Y SU REITERACIÓN

- 21° Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019

16. ALGUNAS CONCLUSIONES

-NECESARIA DIFERENCIACIÓN ENTRE LAS NORMAS ANALIZADAS Y EL ARTÍCULO 46

-ESPECTATIVAS FUTURAS

- 21° Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019

» **FIN PRESENTACIÓN**

» **MUCHAS GRACIAS**

- 21° Simposio Sobre Legislación Tributaria Argentina – 05 de Septiembre de 2019