

Impuesto al Valor Agregado. SalDOS de la declaración jurada

19°

CONGRESO 2023

TRIBUTARIO

Juan José Imirizaldu

 **consejo**

GESTIÓN
Y FUTURO

menos

DÉBITO FISCAL del período que se liquida



- Es definido por el **art. 11**
- Base imponible (**art. 10**) x alícuota (**arts. 28/28.1**)
- Se declara en el período fiscal en el que se perfecciona (**arts. 5 y 6**)

CRÉDITO FISCAL computable



- Definición y requisitos para su cómputo (**art. 12**)
- Prorrateso (**art. 13**)

IVA determinado / Saldo técnico (art. 24, primer párrafo)

menos

Ingresos directos: Retenciones/Percepciones/Pagos a cuenta

IVA a pagar/ Saldo a favor (art. 24, segundo párrafo)

Saldos de la declaración jurada, a favor del contribuyente

Saldo (técnico) del
primer párrafo



Sólo puede utilizarse para
absorber débitos fiscales futuros

Saldo del segundo
párrafo



Es de libre disponibilidad

19°

CONGRESO 2023

TRIBUTARIO

Saldo técnico

Antecedente	Principales lineamientos
"Alcalis de la Patagonia" - CSJN - 6/5/1986	<i>El crédito fiscal no reviste el carácter de un verdadero crédito del sujeto pasivo de la obligación tributaria, sino que constituye tan sólo uno de los términos de la sustracción prevista por la ley dentro del sistema de liquidación del gravamen</i>

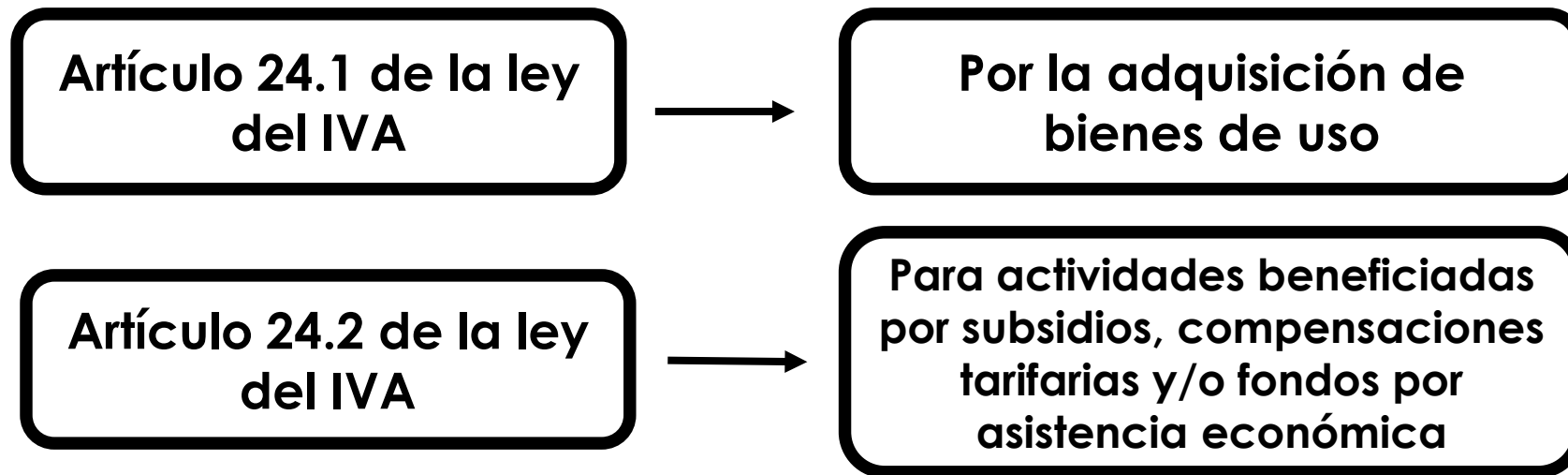
- No resulta procedente señalar que el débito fiscal tiene el carácter de impuesto.
- Luego de producirse la conjugación de débitos y créditos fiscales, el monto resultante es impuesto o saldo a favor del contribuyente.

19°

CONGRESO 2023

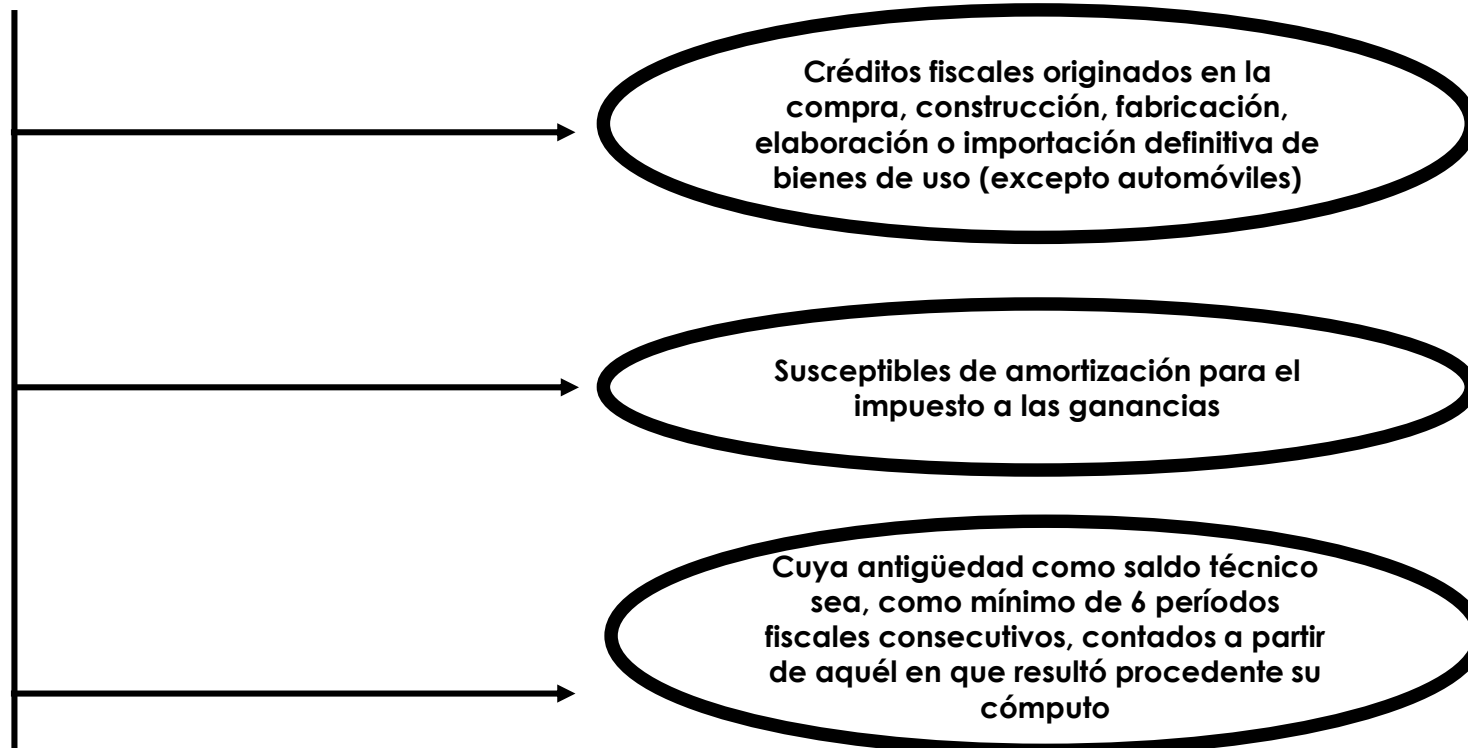
TRIBUTARIO

Mecanismos especiales de devolución del saldo técnico



Devolución del saldo técnico

Artículo 24.1 de la ley



19°

CONGRESO 2023

TRIBUTARIO

Artículo 24.1 Ley IVA

AÑO	CUPO		RESOLUCIÓN
	FUENTE NORMATIVA	MONTO AUTORIZADO (en \$)	
2019	Art. 87, Ley 27.467	15.000.000.000	(MH) 185/2019
2020	Decreto 4/2020	15.000.000.000	✓
2021	Art. 35, Ley 27.591	15.000.000.000	✓
2022	Decreto 882/2021	15.000.000.000	(ME) 794/2022
2023	Art. 29, Ley 27.701	15.000.000.000	✓

La RG (AFIP) 4581 establece el procedimiento operativo

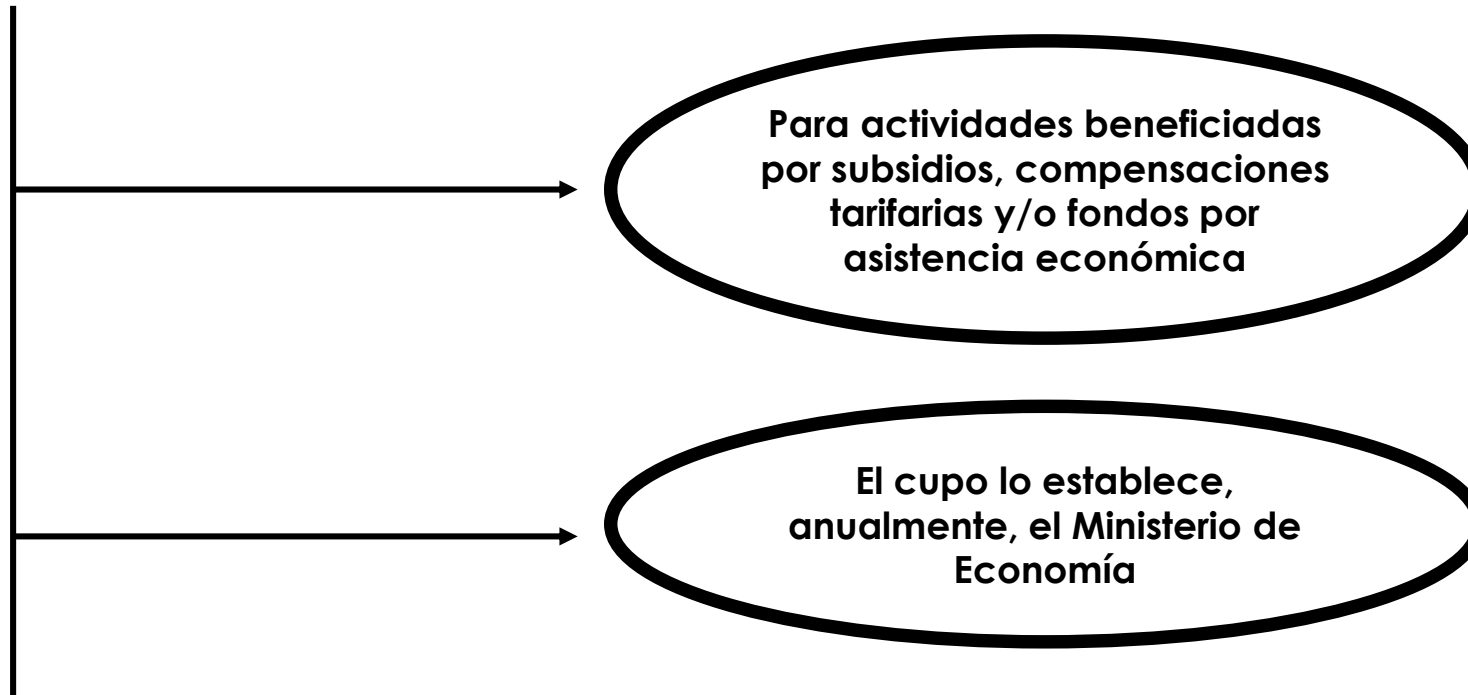
19°

CONGRESO 2023

TRIBUTARIO

Devolución del saldo técnico

Artículo 24.2 de la ley



19°

CONGRESO 2023

TRIBUTARIO

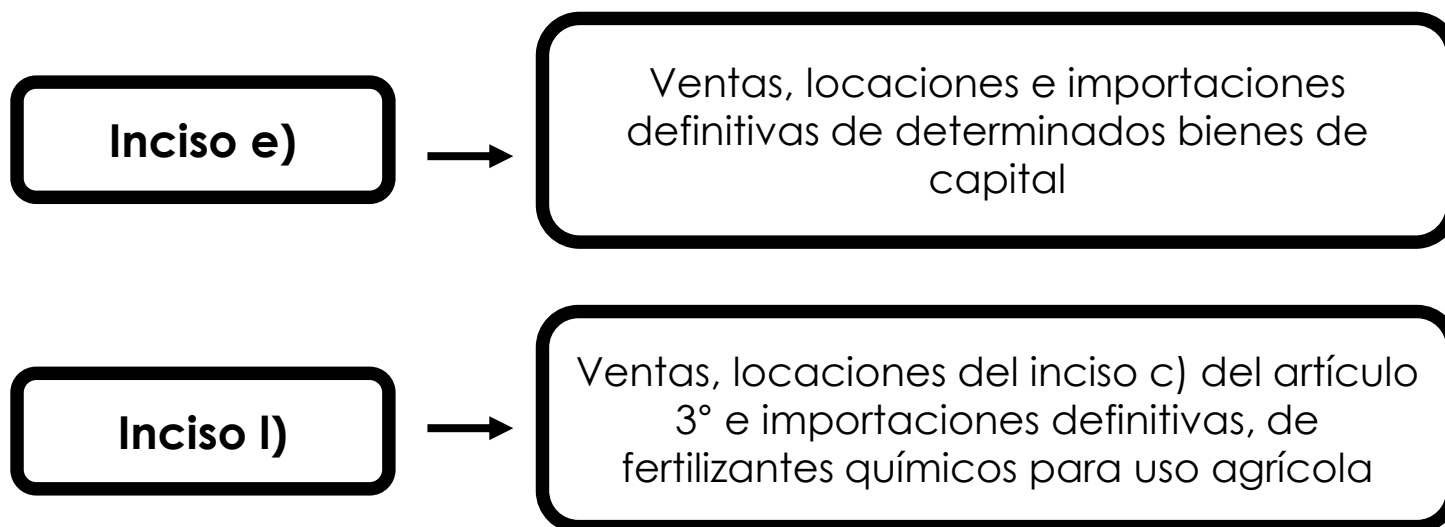
Artículo 24.2 Ley IVA

AÑO	RESOLUCIÓN	SALDOS ACUMULADOS	MONTO AUTORIZADO (en \$)
2019	(MH) 101/2019	En 2018	7.200.000.000 - Sector transporte: 6.000.000.000 - Sector energía: 1.000.000.000 - Otros sectores: 200.000.000
2020	(ME) 727/2020	En 2018 y 2019	3.500.000.000 - Sector transporte: 1.500.000.000 - Sector energía: 1.800.000.000 - Otros sectores: 200.000.000
2021	(ME) 592/2021	En 2018, 2019 y 2020	3.500.000.000 - Sector transporte: 1.500.000.000 - Sector energía: 1.800.000.000 - Otros sectores: 200.000.000
2022	(ME) 1133/2022	En 2018, 2019, 2020 y 2021	3.500.000.000 - Sector transporte: 1.500.000.000 - Sector energía: 1.800.000.000 - Otros sectores: 200.000.000
2023	(ME) 1181/2023	En 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022	3.500.000.000 - Sector transporte: 1.500.000.000 - Sector energía: 1.800.000.000 - Otros sectores: 200.000.000

RG (AFIP)
Nros. 4530
y 4761

Recupero del saldo técnico

Alícuotas reducidas del art. 28, cuarto párrafo



Reintegro a exportadores

Exportadores	Beneficio
Que se dedican, exclusivamente, a operaciones de exportación (puros)	Beneficio: <ul style="list-style-type: none">• Acreditación contra otros impuestos.• Transferencia a favor de terceros.• Devolución.
Que realizan operaciones tanto en el mercado interno como de exportación	Tienen el mismo beneficio que los exportadores puros, pero, previamente, deben utilizar el impuesto facturado por compras destinadas a exportación, contra el que adeudaren por sus operaciones en el mercado interno.

19°

CONGRESO 2023

TRIBUTARIO

Otras disposiciones relativas al cómputo y recupero del crédito fiscal

Cuando se trate de las exenciones:

- Del inciso a) del artículo 7°.
- De los apartados 13, 14 y 26 del inciso h) del artículo 7°.

19°

CONGRESO 2023

TRIBUTARIO

Saldos de libre disponibilidad

Se trata de importes emergentes de ingresos directos (segundo párrafo del artículo 24 de la ley)

Podrán ser objeto de...

- Compensación.
- Acreditación.
- Devolución.
- Transferencia a terceros responsables.

19°

CONGRESO 2023

TRIBUTARIO

Muchas gracias.

19°

CONGRESO 2023

TRIBUTARIO