

ÍNDICE

PALABRAS PRELIMINARES

1. Introducción. Las presunciones en la relación Fisco-Contribuyente..... 13

CAPÍTULO 1

LOS CONTROLES INICIALES NECESARIOS

1. La importancia del domicilio fiscal. 21
2. La correcta definición del código de actividad 24

CAPÍTULO 2

LAS DISTINTAS MEDICIONES QUE HACE LA AFIP SOBRE LA CONDUCTA FISCAL

1. Para la AFIP, la conducta fiscal del contribuyente está dada por su capacidad patrimonial..... 27
2. AFIP modifica los requisitos para emitir facturas “A” 30
3. La capacidad económica y operativa de los proveedores..... 32
4. ¿Un contribuyente no confiable es apócrifo? 38
5. Requisitos para que un comprobante sea válido..... 38
6. Limitaciones para computar un crédito fiscal en el IVA..... 41
7. La validez de un comprobante no alcanza, debe demostrarse la operación 44
8. Fallo de Cámara: elimina la revisión de la capacidad operativa y económica de los proveedores..... 45

CAPÍTULO 3

LOS CONTROLES SOBRE LOS COMPROBANTES RECIBIDOS DE MONOTRIBUTISTAS

CAPÍTULO 4

LAS TAREAS QUE HAY CUMPLIR ANTES DE EMITIR UNA FACTURA

1. Condiciones para emitir notas de débito y de crédito..... 56
2. Plazos para emitir las notas de débito o crédito 57

CAPÍTULO 5

LOS DEBERES ANTES DE PAGAR UNA FACTURA DE UN PROVEEDOR

1. Fallo ratifica el impuesto al cheque sobre depósitos en las cuentas de los proveedores 64

CAPÍTULO 6

LA INTELIGENCIA FISCAL APLICADA POR LA AFIP

1. Los sistemas de la AFIP salen a la caza de los contribuyentes..... 70
2. Los controles de la AFIP para los importadores, antes de aprobar las SIRA..... 73
3. Qué controles sistémicos de la AFIP deben atravesar los contribuyentes..... 80
4. La AFIP inhabilita a los contribuyentes que no presentaron sus declaraciones juradas 85
5. Monotributo: la red de seguridad que NO tienen los Pequeños Contribuyentes..... 87

CAPÍTULO 7

ASPECTOS DE LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA A TENER EN CUENTA PARA DISMINUIR CONTINGENCIAS

1. Las consecuencias tributarias sobre las cuentas particulares de los socios 91
2. Las consecuencias tributarias de las declaraciones juradas rectificativas 96
3. El punto de encuentro entre las declaraciones rectificativas y la consulta vinculante..... 99
- 4 Un fallo rechaza aportes de dólares que no estaban justificados.....103

5. Fallo sobre Ganancias: la presentación del trámite no garantiza la exención definitiva	105
6. Fallo acepta que una cuenta bancaria pertenece a todos los cotitulares y justifica el origen de los fondos.....	108
7. Fallo de IVA: la falta de discriminación del impuesto no impide computar el crédito fiscal.....	111
8. Fallo por retenciones impositivas fue a favor del agente de retención	112
9. Fallo Monotributo: qué gastos influyen en el tope de deducción de los proveedores no recurrentes	114
10. Cómo impacta el IVA en la actividad de la construcción	117
11. La Corte le dio la razón a la AFIP por reintegro de gastos. ¿Cuál es el tratamiento impositivo?.....	120
12. Los préstamos entre familiares y omisión de retener	122
13. Salidas no documentadas: Fallo las acepta si se demuestra el destino y tienen que ver con la actividad desarrollada	124
14. Participaciones, mandatos y poderes: lo que la AFIP quiere conocer de las empresas	126
15. Las empresas deben informar a la AFIP los empleados que tienen que presentar las declaraciones informativas	129
16. Fallos de la Corte: una de cal y otra de arena para los contribuyentes	132
17. La sanción de multa de la Inspección de Justicia por no presentación de balances	134

CAPÍTULO 8

LA RESPONSABILIDAD PROFESIONAL Y DE LAS AUTORIDADES EMPRESARIAS EN LA ERA DIGITAL

1. Era tributaria digital: la delgada línea de quién tiene la responsabilidad	137
2. Fallo ratifica multa de omisión de impuestos y deja de lado la responsabilidad del contador	140
3. Fiscalizaciones electrónicas: cada vez más lejos del inspector persona	142
4. Cuál es la responsabilidad de las autoridades en los incumplimientos de la empresa	145

CAPÍTULO 9

CONSECUENCIAS DE LA FALTA DE RECONOCIMIENTO DE LA INFLACIÓN

1. Fallo a favor de la ley penal más benigna, pero no alcanza porque no se actualizan los importes..... 149
2. Reunión de “tormenta de ideas” en la empresa, el tema: ¿cómo definir un precio de venta? 154
3. La Corte de Buenos Aires acepta el reconocimiento de la inflación, en contra de la ley de convertibilidad 158

CAPÍTULO 10

INFLUENCIA DE LAS PRESUNCIONES EN LOS IMPUESTOS

1. Fallo en Bienes Personales: no basta con la foto de fin de año, pueden gravarse los movimientos financieros realizados 163
2. Un proyecto que no avanzó: 164

CAPÍTULO 11

LA PROBLEMÁTICA TRIBUTARIA PARA MANTENER LA EMPRESA EN MARCHA

1. La Corte definió, contra la AFIP, que una empresa pueda continuar en marcha 167
2. Algunas herramientas para reducir la carga fiscal de las empresas..... 170
3. La vigencia del certificado para obtener beneficios fiscales 172
4. Exportadores: la otra manera para recuperar los reembolsos impagos..... 177
5. Importaciones de servicios: sin aduana, pero con impuestos y regulaciones para girar las divisas 180

CAPÍTULO 12

ECONOMÍA DIGITAL

REGÍMENES DE INFORMACIÓN Y DE RECAUDACIÓN RELACIONADOS CON PLATAFORMAS ELECTRÓNICAS Y DIGITALES

1. Activos virtuales y no virtuales 187

2. Medios de Pago electrónicos	189
3. Operaciones en plataformas digitales.....	191
4. Servicios digitales.....	194
5. Criptoactivos	197

CAPÍTULO 13

CONTROLES SISTÉMICOS EN LOS IMPUESTOS PROVINCIALES

1. Matriz de Riesgo en Ingresos Brutos: la nota de conducta que aumenta las alícuotas de los adelantos.	199
2. El convenio multilateral de Ingresos Brutos: Guía para la presentación anual	204
3. Fallo de la Corte contra las aduanas interiores por Ingresos Brutos	207
4. Fallo Corte: las universidades públicas deben realizar retenciones de ingresos brutos	211
5. Fallo de la Corte pone un límite al Impuesto a los Sellos	213
6. La Corte deja antecedentes colocando un freno a una tasa municipal	215

CAPÍTULO 14

CONTROLES QUE SE REALIZAN EN LAS RELACIONES LABORALES

1. Los controles que se hacen y las consecuencias, sobre las deudas de cargas sociales de las empresas.....	223
2. Las desvinculaciones laborales: se paga impuestos a pesar de que concluye la fuente que produce los ingresos.....	226
3. La AFIP utiliza una nueva herramienta tecnológica para controlar trabajadores no registrados	231
4. La pesada carga impositiva que castiga a las relaciones laborales	235
5. Relaciones laborales: el blanqueo y la moratoria coinciden con un nuevo método simplificado de altas de empleados	238
6. La AFIP simplifica trámites para empleadores y abre información para los trabajadores (página 232)	241

CAPÍTULO 15
LEY BASES (27.742) Y REFORMA FISCAL (27.743)
DENTRO DE LA RELACIÓN DEL FISCO
CON LOS CONTRIBUYENTES

1. Régimen de regularización de obligaciones tributarias, aduaneras y de la seguridad social. Análisis de la ley, el decreto y la reglamentación de la AFIP.....	245
2. Blanqueo: qué dice la ley, el decreto, la AFIP y cómo es el puente a Bienes Personales.....	252
3. Cómo quedó el nuevo Bienes Personales, con reforma, pago anticipado y vinculación con el blanqueo.....	258
4. Modificaciones en el Régimen de Retención del Impuesto a las Ganancias en los sueldos.....	263
5. Las modificaciones en el Régimen Simplificado (Monotributo)	272