

ASPECTOS NORMATIVOS APLICABLES A LOS NEGOCIOS EN ARGENTINA

- *Monza, 5 de Octubre 2009*
- *Enrique V. del Carril*

ARGENTINA

Características socio-económicas

- País extenso y rico en recursos naturales
- Poco poblado con una fuerte clase media
- Promesa en la segunda mitad del siglo XIX y primera mitad del XX
 - Afianzamiento de sus instituciones jurídicas
 - Desarrollo de su educación y cultura media
 - Fuerte inmigración europea
 - Establecimiento de las bases de una democracia moderna en 1916
- Desilusión de la segunda mitad del siglo XX

¿Por qué ser optimista ahora?

Las claves de la decadencia y el cambio de mentalidad

1. Externo: Proteccionismo agroalimentario: limitó seriamente el potencial de desarrollo

- Todavía vigente, pero superado por Asia + emergentes
- Producimos lo que el mundo más necesita.

2. Interno: Inestabilidad política y desorden fiscal- conflicto entre aspiraciones modernas y crecimiento llevó reiteradamente al populismo

3. ¿Qué ocurre hoy?

- Mayor consenso sobre: apertura, balance fiscal, inflación
- El Interior está creciendo e irá cambiando la estructura del poder (Grandes ciudades; el triunfo del campo; los resultados de la elecciones..)
- Se está formando una nueva coalición socioeconómica modernizante, con eje en la zona central, pero con + proyecciones
- Está emergiendo una nueva generación de políticos, aunque todavía no la expresan ni cabalmente ni armónicamente

ARGENTINA

Estrategia y táctica

- La Argentina tiene muy buenas chances y oportunidades
- El período 2009-2011 es complejo
 - Resultado electoral
 - Mala reacción del gobierno
 - Oposición atrapada por internas
 - Poca probabilidad que se repita el escenario 2001-2
- Prudencia..y ojos muy atentos a las oportunidades

NEGOCIOS EN LA ARGENTINA

Régimen legal

- Aspectos impositivos
- Inversión en la Argentina:
 - a) Ingreso de divisas
 - b) Instalación de filiales o sucursales (régimen societario)
- Tratados de Protección de inversiones
- Solución de conflictos

REGIMEN IMPOSITIVO

Forma federal del Estado. Art. 1º CN

Tres tipos de entes territoriales: (Nación, Provincias y Municipalidades).

Todos poseen potestades tributarias

- Nación, Provincias y C.A.B.A.: originarias (CN)
- Municipalidades: delegadas (art. 123 CN)

Distribución de facultades impositivas:

1. Exclusivas del Gobierno Federal
2. Concurrentes con las Provincias
3. Municipalidades: tasas: efectiva prestación del servicio.

- Poder de imposición concurrente entre Nación y Provincias: Para evitar doble imposición: art. 75 inciso 2º CN Ley Convenio Coparticipación Federal. Se aplica ley coparticipación N° 23.548 (anterior a la reforma CN).

- Principales impuestos:
- 4.1 Nacionales:
- Impuesto a las ganancias: grava los beneficios, réditos y enriquecimientos de las empresas residentes obtenidos en el país y en el exterior. . Tasa del 35 %.
- Impuesto al valor agregado: se aplica al precio de venta de bienes y servicios en cada etapa de la comercialización, pudiéndose tomar como pago a cuenta los montos pagados del impuesto en las anteriores etapas. Las importaciones pagan pero no las exportaciones. Tasa general del 21%. Diferencial es del 10,5 % para ciertos bienes
- Impuesto a los débitos y créditos bancarios: alcanza todos los créditos y débitos efectuados en cuentas corrientes abiertas en entidades financieras. Alícuota general es del 6 por mil.

- 4.2 Provinciales:

- Ingresos brutos: grava los ingresos (sin deducción de gastos) por las actividades comerciales, industriales y de servicios desarrolladas en la jurisdicción.. Las tasas varían según actividades y provincias, entre el 1,5% y el 4%. (Las actividades primarias e industriales, en general, gozan de exenciones o alícuotas mínimas). Se paga por año calendario, con anticipos mensuales o bimestrales, según disponga cada jurisdicción.
- Impuesto de sellos: se aplica sobre transacciones que se formalicen en instrumentos públicos y privados. La tasa más común es el 1%.

- 4.3 Municipales:

- Tasas: son contraprestaciones por servicios que prestan los municipios, como alumbrado, limpieza, seguridad e higiene, habilitaciones, etc.

REGIMEN DE INGRESO DE DIVISAS

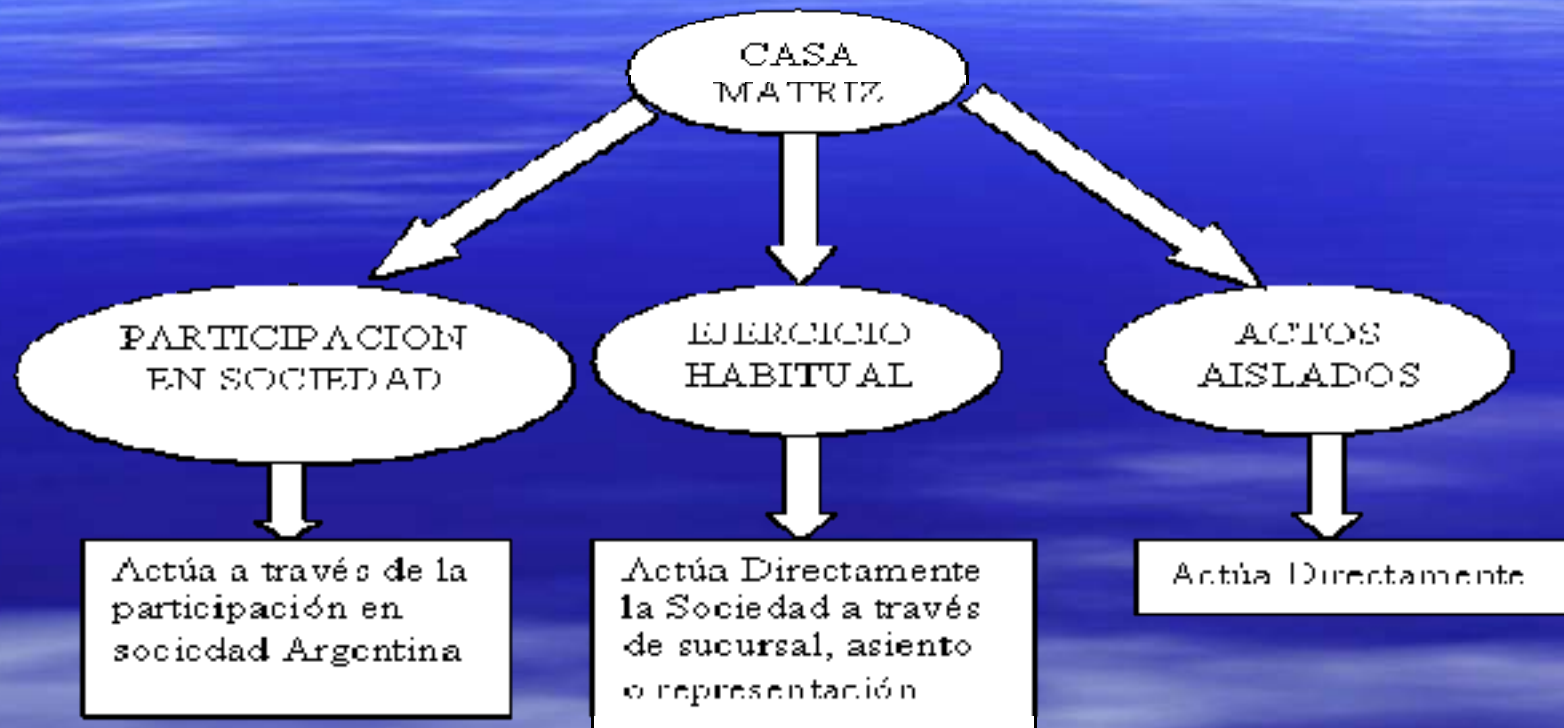
- Principio general: Todo ingreso de fondos al mercado local de cambios: depósito nominativo, no transferible y no remunerado del 30 % por 365 días – protección contra “capitales golondrina”. Decreto 616/05
- Excepciones (algunas)
 - 1. Liquidación de moneda extranjera de residentes originadas en préstamos en moneda extranjera otorgadas por entidades locales.
 - 2. Ingreso de divisas que sean aportes de capital de inversores extranjeros directos.
 - 3. Ingreso de divisas por adquisición de participaciones en empresas locales por inversores directos.

- 4. Ingreso de divisas por no residentes destinadas a la adquisición de inmuebles
- 5. Ingresos de préstamos obtenidos por residentes argentinos privados financieros y no financieros, bajo ciertas condiciones relativas al destino de los fondos.
- 6. Financiación de obras de infraestructura energética y cuyos activos subyacentes encuadren en la Ley 26.095.
- 7. Cobros de garantías y deudas financieras.

SOCIEDADES EXTRANJERAS

- “Las sociedades extranjeras se rigen en cuanto a su existencia y forma por la LEY DEL LUGAR DE CONSTITUCIÓN”.
- La LSC adopta el principio de la EXTRATERRITORIALIDAD.

Formas de Actuación en la Argentina



Actos Aislados

- Aquellos que no requieren para su ejecución la designación de un representante permanente, o la instalación de una sucursal o agencia” (Ej. compra de un inmueble, venta de mercaderías en general)
- No se requiere de autorización, inscripción de la sociedad ni publicidad para realizar Actos Aislados.
- En el caso de compra de inmuebles se requiere inscripción en Registro de Actos Aislados (reg propiedad inmueble en ciudad de Buenos Aires)

del Carril ■ Colombres
Vayo & Zavalía Lagos
ABOGADOS

Ejercicio Habitual

- La sociedad deberá cumplimentar ciertos requisitos para establecer una Sucursal, Asiento o Representación.

Requisitos (por Ley)

Acreditar la existencia de la sociedad en el extranjero

Fijar domicilio en la República Argentina

Decisión de crear la representación y designar Representante Legal.

Participación en sociedad local (Minoritaria -Filial)

- Inscripción especial (art 123 LSC): idénticos requisitos ejercicio habitual.
- Independencia Jurídica
- Persona Autónoma con capital, objeto y organización propia.
- Sociedad Controlada - Filial (requisito de pluralidad de socios real entre el 2% a 5 %).

Sociedades "off shore"

- Son sociedades que tienen vedada la actuación y el desarrollo de la actividad mercantil dentro del territorio que les otorgó personalidad jurídica como tales o que constituye su lugar de creación.
- Capacidad exclusivamente extraterritorial.
- La IGJ no inscribirá a sociedades off shore (no se aplica a las sociedades vehículo).
- Para desarrollar actividades y/o tomar participación en otras sociedades deben con carácter previo adecuarse a la ley argentina.

REGIMEN INFORMATIVO

- Individualización de los socios
- Excepción sociedades que cotizan en bolsa
- Acreditación de la principal actividad en el exterior mediante:
 1. Presentación de balances o certificado contable con detalle de activos corrientes y no corrientes en país de origen.
 2. Anualmente: si no hay cambios basta declaración jurada de representante en el país

TRATADO DE PROTECCIÓN DE INVERSIONES CON ITALIA

- Ley 24.122: Primer TBI celebrado por la Rep. Argentina
- Protección de la inversión: tratamiento justo y equitativo, cláusula de la nación mas favorecida, reglas para transferencia de divisas, compensaciones.
- Resolución de controversias: Centro Internacional de Arreglo de Diferencias Relativas a Inversiones (CIADI) Foro de resolución de conflictos despolitizado
- Laudo: de cumplimiento obligatorio. Su incumplimiento podría derivar en un reclamo internacional por el Estado contratante.

CONFLICTOS

- SISTEMAS DE ARBITRAJE NACIONAL E INTERNACIONAL – TRIBUNALES INSTITUCIONALES
- JUSTICIA FEDERAL
- SISTEMAS JUDICIALES PROVINCIALES

