

CURSO TERCERA CATEGORIA

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

SALIDAS NO DOCUMENTADAS

ART.37/38

ART.55 DR

R.G. 4433 –SUSTITUYO RG 893

SALIDAS NO DOCUMENTADAS

- **Art. 37** - Cuando una erogación carezca de documentación y no se pruebe por otros medios que por su naturaleza ha debido ser efectuada para obtener, mantener y conservar ganancias gravadas, no se admitirá su deducción en el balance impositivo
- **Art. 55** - Las erogaciones efectuadas por el contribuyente no serán computables en su balance impositivo, cuando se carezca de los respectivos comprobantes o se presuma que no han tenido por finalidad obtener, mantener y conservar ganancias gravadas.
- EXISTE UNA EROGACION CUANDO SE PRODUCE UNA EFECTIVA SALIDA DE DINERO.
- INEXISTENCIA DE PAGO INHABILITA LA UTILIZACION DE LA PRESUNCION.
- DOCUMENTO ES MUCHO MAS AMPLIO QUE FACTURA.
- LEY 27430 ARTÍCULO 27.- Sustitúyese el artículo 37 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, por el siguiente:

“ARTÍCULO 37.- Cuando una erogación carezca de documentación o ésta encuadre como apócrifa, y no se pruebe por otros medios que por su naturaleza ha debido ser efectuada para obtener, mantener y conservar ganancias gravadas, no se admitirá su deducción en el balance impositivo
- **Art. 55** - Las erogaciones efectuadas por el contribuyente no serán computables en su balance impositivo, cuando se carezca de los respectivos comprobantes, ya sea que éstas encuadren como apócrifas o se presuma que no han tenido por finalidad obtener, mantener y conservar ganancias gravadas.
- COMENTARIO: ADMITE LA PRUEBA EN CONTRARIO Y LA POSIBILIDAD DE DEMOSTRAR LA VALIDEZ DE LA OPERACIÓN POR OTROS MEDIOS.
- PUEDE INCLUSIVE JUSTIFICARSE PARCIALMENTE.

- y además estará sujeta al pago de la tasa del **TREINTA Y CINCO POR CIENTO (35 %)** que se considerará definitivo.
- y además estará sujeta al pago de la tasa del treinta y cinco por ciento (35%) que se considerará definitivo en sustitución del impuesto que corresponda al beneficiario desconocido u oculto.
- A los efectos de la determinación de ese impuesto, el hecho imponible se considerará perfeccionado en la fecha en que se realice la erogación.”

- LOS ELEMENTOS QUE DEBE CONTENER UNA **EROGACION** de fondos para ser considerada como una salida no documentada son los siguientes:
- -FALTA DE DOCUMENTACION.

-QUE NO SE PRUEBE POR OTROS MEDIOS QUE HA SIDO EFECTUADA PARA OBTENER, MANTENER Y CONSERVAR GANANCIAS GRAVADAS.

SI EL COMPROBANTE NO REUNE LA TOTALIDAD DE LOS REQUISITOS EXIGIDOS POR NORMAS DE FACTURACION, NO ES CAUSA QUE IMPIDA LA DEDUCCION, SIEMPRE Y CUANDO PUEDA PROBARSE FEHACIENTEMENTE QUE LA OPERACIÓN EXISTIO Y PUEDA INDIVIDUALIZARSE EL BENEFICIARIO.

CAUSA RED HOTELERA

- ES DECIR EL PAGO DEL TRIBUTO TIENE POR OBJETO GRAVAR CON LA TASA MAXIMA A LOS CONTRIBUYENTES QUE EFECTUEN PAGOS SIN EXIGIR EL CORRESPONDIENTE COMPROBANTE, IMPIDIENDO DE ESTA MANERA INDIVIDUALIZAR AL BENEFICIARIO QUE LUEGO DEBERIA TRIBUTAR EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y NO LO HARA.

CSJN

- ...que debe interpretarse que una salida de dinero carece de documentación -a los fines de esa norma- tanto cuando no hay documento alguno referente a ella, como en el supuesto en que si bien lo hay, el instrumento carece de aptitud para demostrar la causa de la erogación e individualizar -al tratarse de actos carentes de sinceridad- a su verdadero beneficiario.
-
- Afirmando además que:
-
- el instituto de las “salidas no documentadas” ha sido adoptado por el legislador para asegurar la íntegra percepción de la renta fiscal en una particular situación en la cual, ante la falta de individualización de los beneficiarios, a cuyo cargo debiera estar el pago del impuesto al rédito percibido, quien hace la erogación queda obligado a abonar sobre ella el tributo y debe hacerlo a título propio

INGRESO DEL IMPUESTO

ART.55:El impuesto a que se alude en este artículo, será ingresado dentro de los plazos que establezca la citada ADMINISTRACION FEDERAL.

- **ART.55: PARTE PERTINENTE.**
- El impuesto a que se alude en este artículo, será ingresado dentro de los plazos que establezca la citada ADMINISTRACION FEDERAL.

- **R.G.893:Art. 2º** – El ingreso del impuesto indicado en el artículo anterior deberá efectuarse dentro de los QUINCE (15) días hábiles administrativos de producida la erogación o salida no documentada (2.1.).

- **COMENTARIO: NO SE TRATA DE UN IMPUESTO QUE LOS CONTRIBUYENTES INGRESAN EN FORMA ESPONTANEA, SINO QUE SE TRATA DE UN IMPUESTO QUE ES RECLAMADO POR AFIP EXCLUSIVAMENTE A LOS CONTRIBUYENTE QUE NO IDENTIFICAN EL DESTINO DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS.**

- **R.G.4433**
- **ARTÍCULO 3º.-** La presentación de la declaración jurada e ingreso del saldo resultante, se efectuará por períodos mensuales y deberá cumplirse hasta el día 15 del mes inmediato siguiente al período que se está informando.
- Cuando la fecha de vencimiento indicada en el párrafo anterior coincida con un día feriado o inhábil, la misma se trasladará al día hábil inmediato siguiente.

AFIP – R.G.4433

Fecha de publicación 28/02/2019

- RESUELVE:

- ARTÍCULO 1°.- A los fines de la determinación e ingreso del impuesto a las ganancias que recae sobre las erogaciones que carezcan de documentación o encuadren como apócrifas, conforme lo establecido en el Artículo 37 de la ley del referido gravamen, los contribuyentes y responsables deberán observar las disposiciones de la presente resolución general.

- ARTÍCULO 2°.- La determinación del impuesto se efectuará sobre la base de una declaración jurada confeccionada a través del

- - servicio denominado “Salidas No Documentadas”

disponible en el sitio “web” institucional (<http://www.afip.gob.ar>), al cual se accede utilizando la Clave Fiscal con nivel de seguridad 2 como mínimo, obtenida conforme al procedimiento dispuesto por la Resolución General N° 3.713 y sus modificatorias.

- A tales efectos deberán informarse -entre otros datos- la fecha y el importe de cada erogación comprendida en el artículo precedente.

- ARTÍCULO 3°.- La presentación de la declaración jurada e ingreso del saldo resultante, se efectuará por períodos mensuales y deberá cumplirse hasta el día 15 del mes inmediato siguiente al período que se está informando.

- Cuando la fecha de vencimiento indicada en el párrafo anterior coincida con un día feriado o inhábil, la misma se trasladará al día hábil inmediato siguiente.

- ARTÍCULO 4°.- La declaración jurada deberá ser presentada únicamente respecto de aquellos períodos en los cuales se hubieran registrado operaciones que encuadren en las situaciones previstas en el Artículo 1°.

- Cuando se presente una rectificativa, ésta reemplazará en su totalidad a la que fuera presentada anteriormente por igual período. La información que no haya sido incluida en la última presentación de un período determinado, no se considerará presentada aún cuando se hubiera informado en una declaración jurada originaria o rectificativa anterior del mismo período.

R.G.4433

- ARTÍCULO 5°.- El ingreso del saldo resultante y, en su caso, de los intereses resarcitorios y demás accesorios, se realizará mediante la
- “Billetera Electrónica AFIP” creada por la Resolución General N° 4.335 o
- el procedimiento de transferencia electrónica de fondos a través de “Internet” establecido por la Resolución General N° 1.778, su modificatoria y sus complementarias, a cuyo efecto se deberá generar el respectivo Volante Electrónico de Pago (VEP), utilizando el código de impuesto 743.
- **NO SE APLICA LA COMPENSACION DE LA R.G.1658.**
- ARTÍCULO 6°.- A efectos de la cancelación de la obligación citada en el artículo anterior no resultará de aplicación el mecanismo de compensación previsto en el Artículo 1° de la Resolución General N° 1.658 y sus modificatorias.
- ARTÍCULO 7°.- Déjase sin efecto la Resolución General N° 893 a partir de la fecha de aplicación de la presente, sin perjuicio de su empleo a los hechos y situaciones acaecidos durante su vigencia.
- ARTÍCULO 8°.- La presente entrará en vigencia el día de su publicación en el Boletín Oficial y resultará de aplicación para las erogaciones que se efectúen a partir del día 1 de marzo de 2019, inclusive.
- ARTÍCULO 9°.- Comuníquese, publíquese, dése a la Dirección Nacional del Registro Oficial y archívese. Leandro German Cuccioli
- e. 28/02/2019 N° 12611/19 v. 28/02/2019

NATURALEZA DEL TRIBUTO

- LO DISPUESTO EN EL ART.37 NO ES UNA SANCION.
- CORTE SUPREMA: ES UN IMPUESTO SUSTITUTIVO. SI NO SE PAGA DA LUGAR A SANCIONES.
- FALLO: RED HOTELERA IBEROAMERICANA SA, BANCO MAYO COOPERATIVO LIMITADO.
- ES UN IMPUESTO QUE DEBE ABONAR, A TITULO PROPIO, EL CONTRIBUYENTE QUE EFECTUA LAS EROGACIONES.

NO SE PAGA EL 35%

- **Art. 38** - No se exigirá el ingreso indicado en el artículo anterior, en los siguientes casos:
- a) Cuando la DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA presuma que los pagos han sido efectuados para adquirir bienes.
- EL TERMINO ADQUISICION DE BIENES DEBE ENTENDERSE EN UN SENTIDO AMPLIO, Y TAL CONCEPTO JURIDICO COMPRENDE A LOS ELEMENTOS AFECTADOS AL GIRO DE LA EMPRESA.
- **ART.55:**Tampoco corresponderá el pago del impuesto a que se refiere el artículo 37 de la ley sobre las salidas no documentadas, cuando existan indicios suficientes de que han sido destinadas a la adquisición de bienes.

- En tal caso, la erogación será objeto del tratamiento que dispensa la ley a los distintos tipos de bienes, según el carácter que invistan para el contribuyente.
- POR LO TANTO LAS COMPRAS DE BIENES DE CAMBIO NO DOCUMENTADAS INCIDIRAN EN LA DETERMINACION DEL COSTO.
- BIENES DE USO, AMORTIZANDO EL BIEN SI ESTA AFECTADO A LA ACTIVIDAD.

- b) Cuando la DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA presuma que los pagos -por su monto, etc.- no llegan a ser ganancias gravables en manos del beneficiario.
- ART.55 En los casos en que por la modalidad del negocio o actividad del sujeto del gravamen, se presuma con fundamento que las erogaciones de referencia no llegan a ser ganancias imponibles en manos del beneficiario, podrán ser descontadas en el balance fiscal y no corresponderá el pago del impuesto a que se refiere el párrafo anterior.

Salidas no documentadas.

PAGO DE SERVICIOS

- **Art. 55 -**
- PARRAFO NO MODIFICADO
- Cuando las circunstancias del caso evidencien que tales erogaciones se han destinado al pago de servicios para obtener, mantener y conservar ganancias gravadas, podrá admitirse la deducción del gasto en el balance impositivo, sin perjuicio del impuesto, a que hace referencia el artículo 37 de la ley, que recae sobre tales retribuciones.
- En caso de duda deberá consultarse a la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMIA Y OBRAS Y SERVICIOS PUBLICOS.
- "O sea, **es distinto el efecto si son bienes o si son servicios**", explicó Bertazza.

MESA DE ENLACE AFIP – CPCECABA
AÑO 2005

PRESTACION DE SERVICIOS

- ¿ DE ACEPTARSE LA PRESTACION DEL SERVICIO Y POR TRATARSE DE UNA DOCUMENTACION APOCRIFA SE ADMITE LA DEDUCCION DEL GASTO EN EL BALANCE IMPOSITIVO?
- SE PODRIA ACEPTAR LA DEDUCCION DEL GASTO EN EL BALANCE IMPOSITIVO EN LA MEDIDA EN QUE SE DEMUESTRE QUE EL MISMO SE VINCULA A LA OBTENCION, CONSERVACION, MANTENIMIENTO DE RENTAS GRAVADAS, INDEPENDIENTEMENTE DE LA PROCEDENCIA DEL IMPUESTO SOBRE LAS SALIDAS NO DOCUMENTADAS.

SALIDAS NO DOCUMENTADAS

- Bertazza enumeró algunos problemas que los profesionales en Ciencias Económicas se encuentran en su labor diaria ante las inspecciones de la AFIP.
- **1º- Operación real sin documentación idónea** (es la mayoría de los casos que pasan en la práctica).
- Hay un productor o sujeto encubierto y se recurre a una persona en el medio que es el proveedor del adquirente, que puede ser de buena fe o no.
En este caso, ¿qué pasa en el Impuesto a las Ganancias? Es deducible porque la operación existió.
¿Qué pasa con el Impuesto a las salidas no documentadas? Se aplica porque hay un tercero beneficiario que ha escapado de la imposición
¿Y del IVA? Se va a impugnar el crédito fiscal.
- **2º- Operación ficticia sin documentación idónea.** No existe el bien ni la documentación.
No corresponde la deducción de Ganancias, existe el impuesto a la salida no documentada, y se impugna el crédito fiscal del IVA.
- **3º- La operación es ficta, pero los fondos no salen de la empresa.**
En este caso no se deduce del Impuesto a las Ganancias pero no hay obligación de ingresar el impuesto a las salidas no documentadas. También se impugna el crédito fiscal.
- **4º- Operación ficta con un pago a terceros.** No se deduce de Ganancias pero sí se aplica el impuesto a las salidas no documentadas porque hay un tercero que ha escapado al pago.

RED HOTELERA IBEROAMERICANA SA .

CSJN del 26/8/2003

La Corte *interpretó* entonces que una salida de dinero carece de documentación cuando:

- ✓No hay documento alguno referente a ella.
- ✓En el supuesto en que sí haya documentación, pero el instrumento carezca de aptitud para demostrar la causa de la erogación e individualizar, al tratarse de actos carentes de sinceridad, a su verdadero beneficiario.
- ✓El instituto de las salidas no documentadas fue adoptado por el legislador para asegurar la íntegra percepción de la renta fiscal cuando ante la falta de individualización de los beneficiarios, a cuyo cargo debiera estar el pago del impuesto al rédito percibido, quien hace la erogación queda obligado a abonar sobre ella el tributo y debe hacerlo a título propio, lo cual lleva a descartar que el art. 37 de la ley del impuesto a las ganancias revista el carácter de una norma sancionatoria.

- LA CORTE SUPREMA AMPLIO LA FIGURA DE LA SALIDA NO DOCUMENTADA, YA QUE LE OTORGO UNA ACEPCION MAS ABARCATIVA A LA EXPRESION CAREZCA DE DOCUMENTACION INVOLUCRANDO A LAS FACTURAS APOCRIFAS O, CUANDO SIENDO REALES , EL EMISOR NO TIENE CAPACIDAD O CONDICIONES PARA PRESTAR EL SERVICIO.
- CONCLUYE EL FALLO QUE DEBE INTERPRETARSE QUE UNA SALIDA CARECE DE DOCUMENTACION TANTO CUANDO NO HAY DOCUMENTO ALGUNO COMO EN EL SUPUESTO EN QUE, HABIENDOLO, CARECE DE APTITUD PARA DEMOSTRAR LA CAUSA DE LA EROGACION E INDIVIDUALIZAR –AL TRATARSE DE ACTOS CARENTES DE SINCERIDAD- A SU REAL BENEFICIARIO.

DICTAMEN 54/99 (DAT)

FACULTAD DEL ORGANISMO

El artículo 38 de la LIG admite como excepción al ingreso del 35%, la presunción hecha por el organismo fiscal de que las erogaciones indocumentadas han sido destinadas a la adquisición de bienes.

Sin embargo, esto no constituye una presunción incondicionalmente impuesta a la autoridad administrativa, sino que, por el contrario, es facultativo de ésta efectuarla o no según las circunstancias del caso

Corresponderá admitir la presunción únicamente en los casos en que la misma se encuentre respaldada por *indicios que permitan deducir en forma fehaciente el destino dado a los fondos erogados sin documentación.*

FUENTE EXTRANJERA

- ART.138: Cuando se configure la situación prevista en el art.37 respecto de erogaciones que se vinculen con la obtención de ganancias de fuente extranjera.....

OMISION DE RETENCION

OMISION DE RETENCION

- RETENCIONES
 - **Art. 39** - La percepción del impuesto se realizará mediante la retención en la fuente, en los casos y en la forma que disponga la DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA.
 - **ART.22 LEY 11683:** La percepción de los tributos se hará en la misma fuente cuando así lo establezcan las leyes impositivas.....
 - **Art. 40** - Cuando el contribuyente no haya dado cumplimiento a su obligación de retener el impuesto de conformidad con las normas vigentes, la DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA podrá, a los efectos del balance impositivo del contribuyente, **impugnar el gasto** efectuado por éste.
- COMENTARIO: DE LO QUE SE DESPRENDE QUE ES UNA FACULTAD DEL ORGANISMO, IMPUGNAR O NO EL GASTO.**

LEY 11683

Omisión de impuestos - Sanciones

- ARTICULO 45 — El que omitiere el pago de impuestos mediante la **falta de presentación de declaraciones juradas o por ser inexactas las presentadas**, será sancionado con una multa graduable entre el cincuenta por ciento (50%) y el ciento por ciento (100%) del gravamen dejado de pagar, retener o percibir oportunamente, siempre que no corresponda la aplicación del artículo 46 y en tanto no exista error excusable.
- La misma sanción se aplicará a los agentes de retención o percepción que omitieran actuar como tales.
- Será sancionado con la misma multa quien mediante la falta de presentación de declaraciones juradas, liquidaciones u otros instrumentos que cumplan su finalidad, o por ser inexactas las presentadas, omitiera la declaración y/o pago de ingresos a cuenta o anticipos de impuestos.
- La omisión a que se refiere el primer párrafo del presente artículo será sancionada con una multa de UNA (1) hasta CUATRO (4) veces el impuesto dejado de pagar o retener cuando éste se origine en transacciones celebradas entre sociedades locales, empresas, fideicomisos o establecimientos estables ubicados en el país con personas físicas, jurídicas o cualquier otro tipo de entidad domiciliada, constituida o ubicada en el exterior. Se evaluará para la graduación de la sanción el cumplimiento, por parte del contribuyente, de los deberes formales establecidos por la Administración Federal de Ingresos Públicos para el control del cumplimiento de las obligaciones tributarias derivadas de las transacciones internacionales.

LEY 27430

OMISION DE IMPUESTOS

- ARTÍCULO 197.- Sustitúyese el artículo 45 de la ley 11.683,, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones, por el siguiente:

“ARTÍCULO 45.- Omisión de impuestos. Sanciones. Será sancionado con una multa del ciento por ciento (100%) del gravamen dejado de pagar, retener o percibir oportunamente, siempre que no corresponda la aplicación del artículo 46 y en tanto no exista error excusable, quienes omitieren:

a) El pago de impuestos mediante la falta de presentación de declaraciones juradas o por ser inexactas las presentadas.

b) Actuar como agentes de retención o percepción.

c) El pago de ingresos a cuenta o anticipos de impuestos, en los casos en que corresponda presentar declaraciones juradas, liquidaciones u otros instrumentos que cumplan su finalidad, mediante la falta de su presentación, o por ser inexactas las presentadas.

Será reprimido con una multa del doscientos por ciento (200%) del tributo dejado de pagar, retener o percibir cuando la omisión a la que se refiere el párrafo anterior se vincule con transacciones celebradas entre sociedades locales, empresas, fideicomisos o establecimientos permanentes ubicados en el país con personas humanas, jurídicas o cualquier otro tipo de entidad domiciliada, constituida o ubicada en el exterior.

Cuando mediara reincidencia en la comisión de las conductas tipificadas en el primer párrafo de este artículo, la sanción por la omisión se elevará al doscientos por ciento (200%) del gravamen dejado de pagar, retener o percibir y, cuando la conducta se encuentre incurso en las disposiciones del segundo párrafo, la sanción a aplicar será del trescientos por ciento (300%) del importe omitido.”

REINCIDENCIA – CONDENADO POR SENTENCIA O RESOLUCION FIRME

- Se entenderá que existe reincidencia, cuando el infractor condenado por sentencia o resolución firme por la comisión de alguna de las infracciones previstas en esta ley, cometiera con posterioridad a dicha sentencia o resolución, una nueva infracción de la misma naturaleza. La condena no se tendrá en cuenta a los fines de la reincidencia cuando hubieran transcurrido cinco (5) años desde que ella se impuso.

- ATENUANTES Y AGRAVANTES.

COMENTARIO.

- Nótese, la ley de procedimiento y las infracciones materiales aparecen en el año 1978, con más la modificación al artículo 45 por ley 25795 del 2003. De modo tal, que hasta ese entonces, el agente de retención que omitía retener, NO sufría castigo alguno. Por que el art.40 era sin duda de toda coherencia.

FALLO CORTE SUPREMA SAN JUAN S.A.

- FALLO DE CORTE SUPREMA EN SAN JUAN SA C/DGI. 27/10/2015.
- PRINCIPIO DE INTERPRETACION DE LAS LEYES: DAR PLENO EFECTO A LA INTENCION DEL LEGISLADOR.
- EL SISTEMA QUE CONSAGRA ESTE ARTICULO, DA FACULTAD A LA DIRECCION PARA IMPUGNAR LA DEDUCCION DE UN PAGO, CUANDO SORE EL MISMO DEBIO ACTUARSE COMO AGENTE DE RETENCION Y NO SE CUMPLIO CON ESA OBLIGACION.
- ESTA ES UNA REMISION QUE SI BIEN ES TECNICAMENTE CORRECTA, RESULTA ANACRONICA, PUES REMITE A UN PASADO DE CASI 70 AÑOS ATRÁS, CUANDO NO EXISTIA LA SANCION PROPIAMENTE DICHA DEL ART.45

- Finalmente, la CSJN estableció que la impugnación del gasto en el balance impositivo es una sanción que la AFIP puede aplicar toda vez que, existiendo la obligación de actuar como agente de retención del impuesto a las ganancias, SE OMITA actuar como tal, esto es no retener suma alguna o retener en defecto.

- A partir de este fallo se debe prestar atención al cumplimiento de los regímenes de retención en el Impuesto a las Ganancias, ya que omitir actuar como tal, ya sea total o parcialmente, **habilita a la AFIP** a aplicar el artículo 40 de la Ley del Impuesto a las Ganancias (impugnación del gasto en el balance impositivo)", subrayó Marcelo D. Rodríguez, de MR Consultores.

Impugnar el gasto

- El contribuyente sustentó su defensa en que la erogación (por la cual no había retenido) correspondía a la compra de bienes de cambio, lo que a su entender constituyen un “costo” y no un gasto, lo cual, fue desestimado en las instancias anteriores, y a su turno por la corte que rechazó la distinción entre costos y gastos, diciendo que la norma se aplicaba a los PAGOS.
- La expresión gasto integra a toda clase de pago necesario para obtener, mantener y conservar la fuente de ingresos, como lo es la erogación realizada para la adquisición de bienes de cambio.

LEY 11683- MODIFICADA LEY 27430
RESPONSABLES EN FORMA PERSONAL Y SOLIDARIA

- “ARTÍCULO 8°.- Responsables en forma personal y solidaria con los deudores del tributo. Responden con sus bienes propios y solidariamente con los deudores del tributo y, si los hubiere, con otros responsables del mismo gravamen, sin perjuicio de las sanciones correspondientes a las infracciones cometidas:
- c) Los agentes de retención por el tributo que omitieron retener, una vez vencido el plazo de quince (15) días de la fecha en que correspondía efectuar la retención, si no acreditan que los contribuyentes han abonado el gravamen, y sin perjuicio de la obligación solidaria de los contribuyentes para abonar el impuesto no retenido desde el vencimiento del plazo señalado.

Asimismo, los agentes de retención son responsables por el tributo retenido que dejaron de ingresar a la Administración Federal de Ingresos Públicos, en la forma y plazo previstos por las leyes respectivas.

La Administración Federal de Ingresos Públicos podrá fijar otros plazos generales de ingreso cuando las circunstancias lo hicieran conveniente a los fines de la recaudación o del control de la deuda.

- d) Los agentes de percepción por el tributo que dejaron de percibir o que percibido, dejaron de ingresar a la Administración Federal de Ingresos Públicos en la forma y tiempo que establezcan las leyes respectivas, si no acreditan que los contribuyentes no percibidos han abonado el gravamen.

CINTAFON SRL 3/4/1986: CSJN LA DEMOSTRACION DE QUE EL CONTRIBUYENTE INGRESO LA SUMAS RESPECTIVAS, DISPENSA AL AGENTE DE RETENCION.

CAUSA SAN JUAN SA

- EL CONTRIBUYENTE NO APORTO LA DOCUMENTACION NECESARIA PARA DEMOSTRAR QUE LAS EMPRESAS PROVEEDORAS HABIAN INGRESADO EL IMPUESTO RETENIDO.