

Fiscalización
Resultados 2005

Enero 2006

www.afip.gov.ar

Indice

- 1. Acciones de fiscalización*
- 2. Acciones sobre manifestaciones de riqueza*
- 3. Nuevos objetivos 2006*

www.afip.gov.ar

1. Acciones de fiscalización



Casos fiscalizados



534.000

Ajuste



\$ 6.180 millones

www.afip.gov.ar

1. Acciones de fiscalización



534.000 acciones = Ajustes por
\$ 6.180 millones

21.000
fiscalizaciones
integrales



4 % de los casos

Ajuste
\$ 5.300 millones

86 %
del monto ajustado

www.afip.gov.ar

1. Acciones de fiscalización
Datos sobre sociedades



**21.000 casos = Ajustes por
\$ 5.300 millones**

9.200 sociedades

44 % de los casos

**Ajuste
\$ 4.650 millones**

**88 %
del monto ajustado**

www.afip.gov.ar

1. Acciones de fiscalización
Conclusión



9.200 sociedades

**\$ 4.650 millones
de ajuste**

75 % del ajuste total

www.afip.gov.ar

1. Acciones de fiscalización Sectores e impuestos



4.900 sociedades
con ventas por más
de \$ 1 millón

Ajustes por
\$ 3.520 millones

Principales sectores

Financiero: \$ 1.545 millones - 44 %
Industria: \$ 1.000 millones - 29 %
Servicios: \$ 580 millones - 16 %

Principales impuestos

29 % IVA
58 % Ganancias
13 % Otros

www.afip.gov.ar

1. Acciones de fiscalización sobre personas físicas



21.000 casos = Ajustes por
\$ 5.300 millones

11.800 personas físicas

56 % de los casos

Ajuste
\$ 650 millones

12 %
del monto ajustado

www.afip.gov.ar

2. Acciones sobre manifestaciones de riqueza



2. Acciones sobre manifestaciones de riqueza



Construcciones relevantes



- Más de 200 casos -40 %- no presentó o no declaró el inmueble en Bienes Personales ni en Ganancias 2004
- 62 propietarios sin capacidad económica aparente -con CUIL, CDI y monotributistas-
- 250 casos bajo fiscalización

31 casos de fiscalización terminados

Ajuste conformado
\$ 700.000

www.afip.gov.ar

Construcciones relevantes



Contribuyente residente en el interior del país: compra propiedad en Puerto Madero por más de \$ 500.000. No declara Ganancias ni Bienes Personales. Se le detectaron otras propiedades no declaradas.

Asesor empresarial porteño: Se dio de baja en Ganancias en diciembre de 2005, pese a figurar como socio de varias empresas. Se inscribe como monotributista. No declara Bienes Personales. Compra propiedad en Puerto Madero por \$ 1.100.000.

Psicólogo porteño: Se dio de baja en Ganancias para ser monotributista, en el 2004. No declara Bienes Personales. Compra 2 propiedades en Puerto Madero por \$ 1.700.000 junto con otras 2 personas que tampoco declaran Ganancias. Presentan Bienes Personales en 2004, pero no tienen declarados estos inmuebles.

www.afip.gov.ar

2. Acciones sobre manifestaciones de riqueza



Ejemplos de Marcas y Modelos

- ➔ Mercedes Benz SL 55 AMG
- ➔ Audi S4 4.2 Quattro
- ➔ BMW 645 CI Cabrio
- ➔ Jaguar XJ Super V8 4.2
- ➔ Volkswagen Touager 4.2 V8 TT

Autos de alta gama

Valores superiores a \$ 100.000

582 casos con inconsistencias

www.afip.gov.ar

Autos de alta gama



- 303 casos sin presentación de DDJJ de Ganancias y Bienes Personales
- 199 monotributistas
- 80 con CDI

77 casos de fiscalización terminados

**Ajuste conformado
\$ 810.000**

www.afip.gov.ar

Autos de alta gama



Monotributista de La Plata:

Categoría H (ingresos anuales menores a \$ 36.000) - Actividad: compraventa autos usados. En febrero 2005 registra a su nombre Mercedes Benz Coupé - Modelo 2005, valor \$ 210.000.

Monotributista residente en

Misiones: Categoría F (ingresos anuales menores a \$ 12.000). Compra BMW Todo Terreno - Modelo 2005, valor \$ 200.000 (tuvo antes otros dos BMW).

Monotributista de Bahía Blanca:

Pide baja definitiva a partir Enero 2006. Actividad: Servicios de publicidad. Compra BMW Todo Terreno - Modelo 2005, valor estimado \$ 200.000.

Monotributista de Capital Federal:

Categoría A (ingresos anuales menores a \$ 12.000). Inscripto en febrero 2005. Compra Mercedes Benz convertible, Modelo 2005, valor estimado \$ 180.000. En 2004 había comprado otra coupé Mercedes Benz.

www.afip.gov.ar

2. Acciones sobre manifestaciones de riqueza



Famosos

Actividades

Modelos
Agencias de publicidad
Tenistas
Futbolistas
Pilotos
Empresarios

Maniobras de evasión

- ➔ Falta de presentación y declaración de ingresos en Ganancias
- ➔ Diferencias entre patrimonio y lo declarado en Bienes Personales
- ➔ Incorrecto encasillamiento como monotributistas

www.afip.gov.ar

Famosos



- 67 casos con diferencias entre ingresos percibidos y declarados en Ganancias 2004

- Todos bajo inspección

14 casos finalizados

Ajuste por \$ 1.300.000

www.afip.gov.ar

Famosos



Modelo super top: Se inscribió en Ganancias, Autónomos e IVA en septiembre 2004 y, en septiembre 2005, en Bienes Personales, como consecuencia de una fiscalización. Resultado: ajuste por: \$ 370.000. Ya canceló \$ 140.000.

Reconocido corredor de autos: Presentó declaración jurada de Ganancias en 2004 sin ingresos ni egresos. Tiene contrato con una fábrica de automotores líder en el mundo. Tuvo importantes acreditaciones bancarias en dicho año por \$ 143.000.

Tenista de primer nivel: Tras una fiscalización, presenta las declaraciones juradas 2004 de Ganancias y Bienes Personales. No declara ningún automotor a pesar de que en el Registro Nacional de la Propiedad del Automotor tiene tres registrados a su nombre.

Futbolista (integró seleccionado argentino): En 2004 no declaró Bienes Personales. Ese año compra una propiedad de \$ 4.500.000. El 50 % de esa propiedad más otra de \$ 600.000 figuran a nombre de una mujer que no tiene actividad generadora de ingresos y no está inscripta en AFIP, sólo tiene CUIL.

www.afip.gov.ar

2. Acciones sobre manifestaciones de riqueza



Intercambio de información con Brasil

- ✓ **Habitual:** con periodicidad acordada
- ✓ **Espontáneo:** ante la detección por parte de una agencia tributaria
- ✓ **A requerimiento** de una agencia

www.afip.gov.ar

Inmuebles de argentinos en Brasil



Primer intercambio

Información recién recibida:

2.000 operaciones por
400 millones de pesos

- 170 contribuyentes, ya identificados por AFIP, adquirieron inmuebles en Brasil, entre 2003 y 2004
- La mayoría de ellos no consignó el inmueble en la declaración jurada de Bienes Personales

www.afip.gov.ar

3. Nuevos objetivos 2006



1. Manifestaciones de riqueza en el interior del país

2. Extensión territorial del régimen de fedatarios

3. Control del mercado de compra-venta de autos usados

4. Control del mercado de compra-venta de inmuebles

www.afip.gov.ar



Fiscalización Resultados 2005

Enero 2006

www.afip.gov.ar