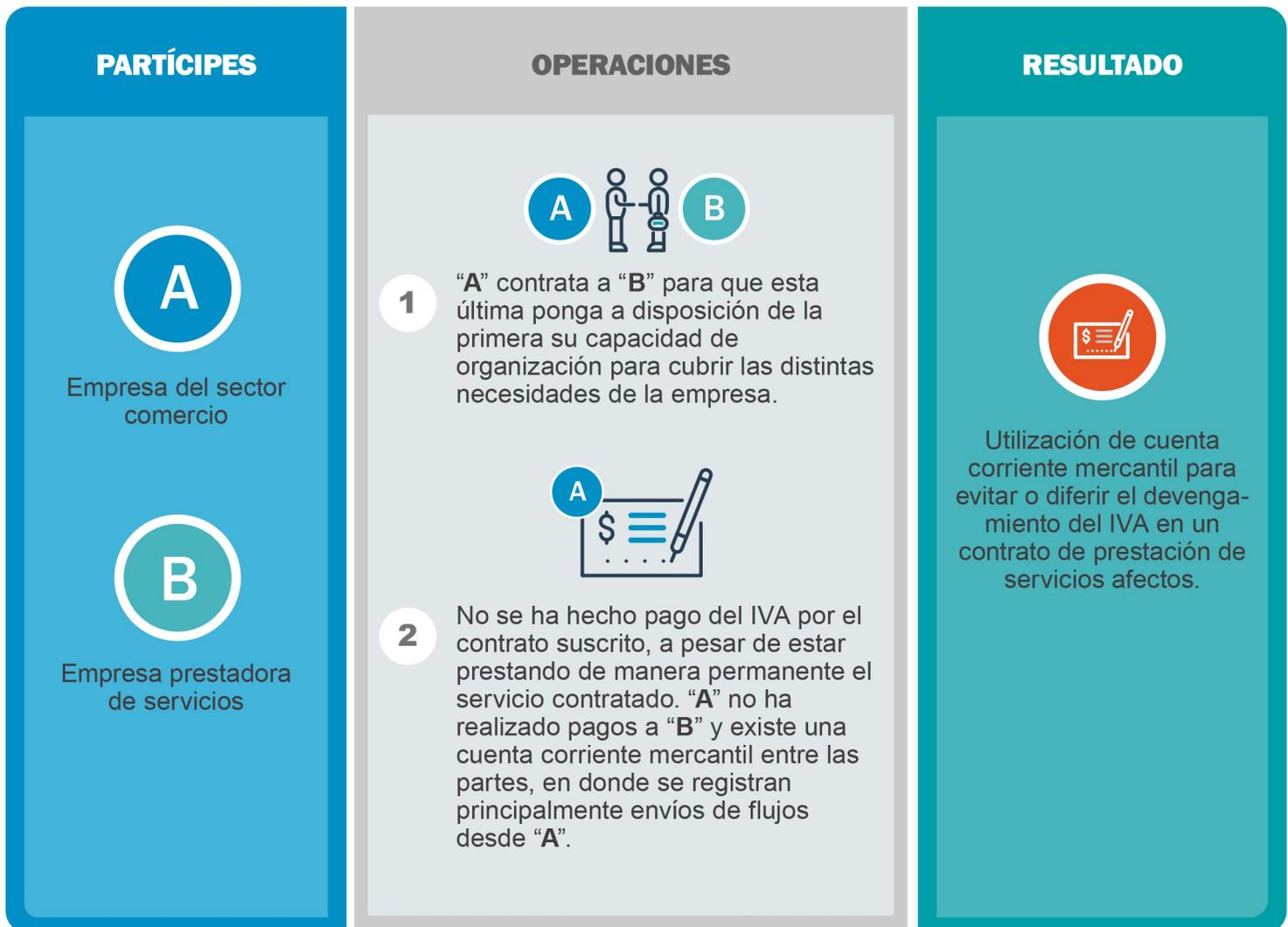


# UTILIZACIÓN DE CUENTA CORRIENTE MERCANTIL CON FINES DE EVITAR DEVENGAMIENTO IVA

## DESCRIPCIÓN DEL ESQUEMA



## ANÁLISIS

↳ Sobre los actos realizados por una agencia de negocios, este Servicio ha especificado su calidad de hecho gravado, por lo que se debería buscar es determinar si la estructura descrita busca eludir el IVA. En este contexto, será relevante determinar:

- Relación entre las partes contratantes, si son empresas del mismo grupo empresarial.
- Cumplimiento de las obligaciones del contrato de prestación de servicios, se verificarán las obligaciones entre las partes y las acciones ejercidas para exigir su cumplimiento
- Efectividad del contrato de cuenta corriente mercantil- si se sustenta en relaciones comerciales permanentes entre las partes, y que éstas no sean, en su mayoría, sólo movimientos de flujos desde una de las partes.

## EFFECTOS DEL ESQUEMA

↳ Evitar la aplicación del impuesto al valor agregado en el contrato de prestación de servicios.

## FACULTADES DEL SERVICIO

↳ Podría evaluar la aplicación de la norma general anti elusiva u otra facultad de fiscalización asociada a los elementos analizados, si es que se verifica que las operaciones tienen como objeto relevante obtener la liberación del pago de IVA asociado al pago de la prestación de servicios.

## NORMATIVA APLICABLE

↳ Art. 2°, Ley IVA /Art. 8°, DL N° 825/Art. 3° N° 7 del Código de Comercio/Art. 602 del Código de Comercio. Cuenta Corriente Mercantil/Art. 4 bis, 4 ter y 4 quáter del CT. Norma General Anti Elusiva/Art. 97° CT.