

# **IMPUESTO A LAS GANANCIAS REFORMA LEY 27.430 SOCIEDADES (2º parte) 27.03.2019**

***C.P.N. Oscar A. Fernández***



**Federación Argentina  
de Consejos Profesionales  
de Ciencias Económicas**

# LEY VIGENTE

👉 LEY 27.430 (B.O.29.12.2017)

👉 DECRETO 1.170 (B.O.27.12.2018)

👉 Ganancias de fuente extranjera  
obtenidas por residentes del país

# Art. 133 inciso d), e) y f) LIG

- GANANCIAS OBTENIDAS POR TRUST, FIDEICOMISOS, ETC DEL EXTERIOR (ART. 133 INCISO D)
- 
- **Este inciso fue incorporado por la ley 27.430**
- 
- *d) **Las ganancias obtenidas por trust, fideicomisos, fundaciones** de interés privado y demás estructuras análogas constituidos, domiciliados o **ubicados en el exterior**, así como todo contrato o arreglo celebrado en el exterior o bajo un régimen legal extranjero, **cuyo objeto principal sea la administración de activos**, se imputarán por el sujeto residente que los controle al ejercicio o año fiscal en el que finalice el ejercicio anual de tales entes, contratos o arreglos.*

## Art. 133 inciso d) LIG

- ***Se entenderá que un sujeto posee el control*** cuando existan evidencias de que los activos financieros se mantienen en su poder y/o son administrados por dicho sujeto comprendiendo entre otros los siguientes casos: (i) cuando se trate de trusts, fideicomisos o fundaciones, revocables, (ii) cuando el sujeto constituyente es también beneficiario, y (iii) cuando ese sujeto tiene poder de decisión, en forma directa o indirecta para invertir o desinvertir en los activos, etcétera.

# Art. 133 inciso e) LIG

- GANANCIAS OBTENIDAS POR PARTICIPACION EN SOCIEDADES DEL EXTERIOR. CUESTION RELATIVA AL PERSONALIDAD FISCAL DE LA SOCIEDAD DEL EXTERIOR (ART. 133 INCISO E)
- **Este inciso fue modificado por la ley 27.430**
- CUESTION RELATIVA A LA PERSONALIDAD FISCAL
- *e) Las ganancias de los residentes en el país obtenidas por su participación en sociedades u otros entes de cualquier tipo constituidos, domiciliados o ubicados en el exterior o bajo un régimen legal extranjero, se imputarán por sus accionistas, socios, partícipes, titulares, controlantes o beneficiarios, residentes en el país, al ejercicio o año fiscal en el que finalice el ejercicio anual de tales sociedades o entes, en la proporción de su participación, en tanto dichas rentas no se encuentren comprendidas en las disposiciones de los incisos a) a d) precedentes.*

## Art. 133 inciso e) LIG

- *Lo previsto en el párrafo anterior resultará de aplicación **en tanto las referidas sociedades o entes no posean personalidad fiscal en la jurisdicción en que se encuentren constituidas, domiciliadas o ubicadas, debiendo atribuirse en forma directa las rentas obtenidas a sus accionistas, socios, partícipes, titulares, controlantes o beneficiarios.** (VER ART. 165.VI.2 DEL D.R.)*

# Art. 133 inciso e) LIG

- Antes de la reforma el inciso d) establecía que:
- 
- *“d) Las ganancias obtenidas por residentes en el país en su carácter de socios de sociedades constituidas o ubicadas en el exterior, excepto los accionistas indicados en el inciso a), se imputarán al ejercicio anual de tales residentes en el que finalice el ejercicio de la sociedad o el año fiscal en que tenga lugar ese hecho, si el carácter de socio correspondiera a una persona física o sucesión indivisa residente en el país”.*

# Art. 133 inciso f) LIG

- GANANCIAS POR LA PARTICIPACION DIRECTA O INDIRECTA EN SOCIEDADES DEL EXTERIOR. EL NUEVO TEST DE LOS REQUISITOS CONCURRENTES. (ART. 133 INCISO F)
- **Este inciso fue incorporado por la ley 27.430**
- **NUEVO TEST DE LOS REQUISITOS CONCURRENTES**
- *f) **Las ganancias de los residentes en el país obtenidas por su participación directa o indirecta en sociedades u otros entes de cualquier tipo **constituidos**, domiciliados o ubicados **en el exterior** o bajo un régimen legal extranjero, **se imputarán por sus accionistas, socios, partícipes, titulares, controlantes o beneficiarios residentes en el país al ejercicio o año fiscal en el que finalice el correspondiente ejercicio anual de los primeros, en tanto se cumplan concurrentemente los requisitos previstos en los apartados que a continuación se detallan:** (VER ARTICULOS 165.VI.3, 165 VI.4, 165.VI.5, 165.VI.6, 165.VI.7, 165.VI.8, 165.VI.9 y 165.VI.10 DEL D.R.)***



# Art. 133 inciso f) LIG

- REQUISITOS CONCURRENTES
- 1. *Que las rentas en cuestión no reciban un tratamiento específico conforme las disposiciones de los incisos a) a e) precedentes.*
- 
- **REQUISITO REFERIDO AL CONTROL DIRECTO O INDIRECTO DE LA SOCIEDAD DEL EXTERIOR**
- 2. ***Que los residentes en el país -por sí o conjuntamente con (i) entidades sobre las que posean control o vinculación, (ii) con el cónyuge, (iii) con el conviviente o (iv) con otros contribuyentes unidos por vínculos de parentesco, en línea ascendente, descendente o colateral, por consanguineidad o afinidad, hasta el tercer grado inclusive- tengan una participación igual o superior al cincuenta por ciento (50%) en el patrimonio, los resultados o los derechos de voto de la entidad no residente.***

## Art. 133 inciso f) LIG

- *Este requisito se considerará cumplido, cualquiera sea el porcentaje de participación, cuando los sujetos residentes en el país, respecto de los entes del exterior, cumplan con alguno de los siguientes requisitos:*
- 
- *(i) Posean bajo cualquier Título el derecho a disponer de los activos del ente.*
- *(ii) Tengan derecho a la elección de la mayoría de los directores o administradores y/o integren el directorio o Consejo de Administración y sus votos sean los que definen las decisiones que se tomen.*
- *(iii) Posean facultades de remover a la mayoría de los directores o administradores.*
- *(iv) Posean un derecho actual sobre los beneficios del ente.*

# Art. 133 inciso f) LIG

- NO IMPORTA EL % DE PARTICIPACION
- 
- ***También se considerará cumplido este requisito, cualquiera sea el porcentaje de participación que posean los residentes en el país, cuando en cualquier momento del ejercicio anual el valor total del activo de los entes del exterior provenga al menos en un treinta por ciento (30%) del valor de inversiones financieras generadoras de rentas pasivas de fuente argentina*** consideradas exentas para beneficiarios del exterior, en los términos del inciso w) del artículo 20.
- 
- *En todos los casos, el resultado será atribuido conforme el porcentaje de participación en el patrimonio, resultados o derechos.*

# Art. 133 inciso f) LIG

- **REQUISITO REFERIDO A LA SUSTANCIA DE LA SOCIEDAD DEL EXTERIOR. EXISTENCIAS DE RENTAS PASIVAS.**
- **3. Cuando la entidad del exterior no disponga de la organización de medios materiales y personales necesarios para realizar su actividad, o cuando sus ingresos se originen en:** (VER ART. 165.VI.5 DEL D.R.)
- 
- **(i) Rentas pasivas, cuando representen al menos el cincuenta por ciento (50%) de los ingresos del año o ejercicio fiscal.** (VER ART. 165.VI.6 DEL D.R.)
- **(ii) Ingresos de cualquier tipo que generen en forma directa o indirecta gastos deducibles fiscalmente para sujetos vinculados residentes en el país.**
- **En los casos indicados en el párrafo anterior, serán imputados conforme las previsiones de este inciso únicamente los resultados provenientes de ese tipo de rentas.**

# Art. 133 inciso f) LIG

- **REQUISITO DE LA ALICUOTA DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS DE LA SOCIEDAD EN EL EXTERIOR (MENOR AL 75%)**
- 
- **4. Que el importe efectivamente ingresado por la entidad no residente en el país en que se encuentre constituida, domiciliada o ubicada, imputable a alguna de las rentas comprendidas en el apartado 3 precedente, correspondiente a impuestos de idéntica o similar naturaleza a este impuesto, sea inferior al setenta y cinco por ciento (75%) del impuesto societario que hubiera correspondido de acuerdo con las normas de la ley del impuesto.** Se presume, sin admitir prueba en contrario, que esta condición opera, si la entidad del exterior se encuentra constituida, domiciliada o radicada en jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula tributación.

## Art. 133 inciso f) LIG

- PARTICIPACIONES INDIRECTAS EN SOCIEDADES DEL EXTERIOR
- 
- **Idéntico tratamiento deberá observarse respecto de participaciones indirectas en entidades no residentes** que cumplan con las condiciones mencionadas en el párrafo anterior.
- 
- *Las disposiciones de este apartado no serán de aplicación cuando el sujeto local sea una entidad financiera regida por la ley 21526, una compañía de seguros comprendida en la ley 20091 y tampoco en los casos de fondos comunes de inversión regidos por la ley 24083.*

# Art. 133 inciso d), e) y f) LIG

- EN EL CASO DE PARTICIPACION DIRECTA O INDIRECTA EN SOCIEDADES DEL EXTERIOR, TRUST, FIDEICOMISOS, ETC, LAS GANANCIAS SE IMPUTARAN COMO SI SE HUBIESEN OBTENIDO EN FORMA DIRECTA.
- **Este último párrafo fue incorporado por la ley 27.430**
- **IMPUTACION DIRECTA DE LAS RENTAS EN EL CASO DE LOS INCISOS D), E) Y F) DEL ART. 133 DE LA LIG. TRANSPARENCIA FISCAL.**
- ***La imputación de las rentas a que se refieren los incisos d), e) y f) precedentes, será aquella que hubiera correspondido aplicar por el sujeto residente en el país, conforme la categoría de renta de que se trate, computándose las operaciones realizadas en el ejercicio de acuerdo con las normas relativas a la determinación de la renta neta, conversión y alícuotas, **que le hubieran resultado aplicables de haberlas obtenido en forma directa.** La reglamentación establecerá el tratamiento a otorgar a los dividendos o utilidades originados en ganancias que hubieran sido imputadas en base a tales previsiones en ejercicios o años fiscales precedentes al que refiera la distribución de tales dividendos y utilidades***. (VER ART. 165.VI.7 DEL D.R.)

# Art. 133 inciso d), e) y f) LIG

- **Observaciones VIGENCIA:**

- (s/art. 86 inciso h) de la ley 27.430)
- *“**Art. 86** - Las disposiciones de este Título surtirán efecto para los ejercicios fiscales o años fiscales que se inicien a partir del 1 de enero de 2018, inclusive, con las siguientes excepciones:*
- 
- *h) En el caso en que existan cambios de criterio respecto de la imputación de las rentas incluidas en el nuevo art. 133 de la LIG, las modificaciones introducidas comenzarán a regir respecto de las **utilidades generadas en los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2018.***
- 
- *A tales fines y de resultar procedente, se considerará, sin admitir prueba en contrario, que los dividendos o utilidades puestos a disposición corresponden, en primer término, a las ganancias o utilidades acumuladas de mayor antigüedad”.*



# Art. 133 inciso d), e) y f) LIG

- El decreto 1.170 (B.O.27.12.2018), en el art. 93, al referirse al art. 86 inciso h) de la ley 27.430, establece que:
- ***“Art. 93 - En los casos en que resulte de aplicación el inciso h) del artículo 86 de la ley 27430, las utilidades acumuladas registradas al cierre de los ejercicios iniciados hasta el 30 de diciembre de 2017, que se pusieran a disposición por parte de entidades del exterior comprendidas en los incisos d), e) y f) del artículo 133 de la ley del impuesto, se encontrarán gravadas hasta su agotamiento en cabeza de sus titulares residentes en el país a la alícuota a que se refiere el primer párrafo del artículo 90 de esta ley. (ESCALA PROGRESIVA). Si la titularidad de esas entidades lo fuera, en forma indirecta, a través de otra u otras entidades del exterior, quedan gravadas hasta el límite de tales utilidades acumuladas registradas por las entidades del exterior de las que esos residentes fueran titulares en forma directa”.***

## Art. 133 inciso e) y f) LIG

- **Por aplicación del inciso d), antes de la reforma** los dividendos de sociedades por acciones del exterior, se imputaban recién en el momento de la aprobación y puesta a disposición de los dividendos.
- 
- Por lo tanto los accionistas residente de argentina, de sociedades del exterior, diferían las ganancias hasta el momento de la puesta a disposición de los dividendos.
- 
- Mientras que los socios de sociedades de personas del exterior, tributaban en forma transparente, aunque las sociedades del exterior no distribuyeran utilidades.

# Art. 133 inciso e) y f) LIG

- **Con la reforma, por aplicación de los incisos e) y f) del art. 133 de la LIG, TODAS LAS SOCIEDADES DEL EXTERIOR, INCLUSIVE LAS SOCIEDADES POR ACCIONES, pueden llegar a tributar en forma transparente si se cumplen ciertos requisitos.**
- 
- En el caso del inciso e) TENIENDO EN CUENTA LA PERSONALIDAD FISCAL y en el caso del inciso f). TENIENDO EN CUENTA LA EXISTENCIA CONCURRENTES DE CIERTOS REQUISITOS.
- 
- Es decir que los accionistas o socios de sociedades del exterior, pasaran a tributar en forma transparente, aunque las sociedades del exterior no pongan a disposición ni dividendos ni utilidades.

## Art. 133 inciso e) y f) LIG

- **Por aplicación del último párrafo del art. 133 de la LIG, la imputación de las rentas a que se refiere el inciso d) GANANCIAS OBTENIDAS POR TRUST, FIDEICOMISOS, FUNDACIONES Y DEMAS ESTRUCTURAS ANALOGAS CONSTITUIDAS EN EL EXTERIOR, el inciso e) GANANCIAS POR LA PARTICIPACION EN SOCIEDADES DEL EXTERIOR y el inciso f) GANANCIAS POR LA PARTICIPACION DIRECTA O INDIRECTA EN SOCIEDADES DEL EXTERIOR, será aquella que hubiera correspondido aplicar por el sujeto residente en el país, de haber obtenido las ganancias en forma directa.**

# Art. 133 inciso e) LIG

- VEAMOS EN PRIMER LUGAR LAS CONDICIONES DEL INCISO E) DEL ART. 133 DE LA LIG
- 
- Si las sociedades del exterior, tributan impuesto a las ganancias en el exterior en cabeza de la sociedad, es decir que tienen personalidad fiscal, los accionistas o socios residentes de Argentina, tributarán impuesto a las ganancias en la Argentina en el momento de la puesta a disposición o percepción de los dividendos o utilidades, lo que acurra antes. **SALVO QUE SE CUMPLAN LOS REQUISITOS CONCURRENTES DEL INCISO F) DEL ART. 133 DE LA LIG.**

## Art. 133 inciso e) LIG

- Por el contrario si las sociedades del exterior, NO tributan impuesto a las ganancias en el exterior en cabeza de la sociedad, es decir que NO tienen personalidad fiscal, los accionistas o socios residentes de Argentina, tributarán impuesto a las ganancias en la Argentina POR TRANSPARENCIA FISCAL, es decir EN EL MOMENTO DE LA FINALIZACION DEL EJERCICIO FISCAL DE LA SOCIEDAD, aunque no haya distribución de dividendos o utilidades.

# Art. 133 inciso f) LIG

- VEAMOS EN SEGUNDO LUGAR LAS CONDICIONES DEL **INCISO F)** DEL ART. 133 DE LA LIG
- 
- Aunque las sociedades del exterior tengan personalidad fiscal, si SE CUMPLEN EN FORMA CONCURRENTES TRES requisitos, los accionistas o socios residentes de Argentina, tributarán impuesto a las ganancias en la Argentina POR TRANSPARENCIA FISCAL, es decir EN EL MOMENTO DE LA FINALIZACION DEL EJERCICIO FISCAL DE LA SOCIEDAD, aunque no haya distribución de dividendos o utilidades.

## Art. 133 inciso f) LIG

- Primer requisito: LA PARTICIPACION.
- 
- Que los accionistas o socios residentes en Argentina, EN FORMA DIRECTA O INDIRECTA, tengan una PARTICIPACION superior o igual al 50% en el patrimonio y en los resultados.



## Art. 133 inciso f) LIG

- Segundo requisito: LA SUSTANCIA Y LAS RENTAS PASIVAS.
- 
- Que la sociedad del exterior NO TENGA SUSTANCIA, es decir que no tenga una organización de medios materiales y personales para el desarrollo de una actividad.
- 
- O cuando TENIENDO SUSTANCIA, el 50% de los ingresos PROVENGAN DE RENTAS PASIVAS.

## Art. 133 inciso f) LIG

- Tercer requisito: LA ALICUOTA DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS EN EL EXTERIOR.
- 
- Cuando el impuesto a las ganancias que tributa la sociedad en el exterior, SEA INFERIOR AL 75% de la alícuota de impuesto a las ganancias de las sociedades en la Argentina.

## Art. 133 inciso f) LIG

- Consecuencia. IMPUTACION DE LAS RENTAS POR PARTE DE LOS ACCIONISTAS O SOCIOS PERSONAS HUMANAS RESIDENTE EN ARGENTINA
- 
- Las rentas de los accionistas o socios residentes en Argentina, se imputan, como si hubiesen obtenido las rentas en FORMA DIRECTA, SIN LA ESTRUCTURA SOCIETARIA DEL EXTERIOR.

## Art. 133 inciso f) LIG

- Consecuencia. IMPUTACION DE LAS RENTAS POR PARTE DE LOS ACCIONISTAS O SOCIOS PERSONAS HUMANAS RESIDENTE EN ARGENTINA
- 
- Las rentas de los accionistas o socios residentes en Argentina, se imputan, como si hubiesen obtenido las rentas en FORMA DIRECTA, SIN LA ESTRUCTURA SOCIETARIA DEL EXTERIOR.

# Art. 165.VI.2 DR Art. 133 inciso f)

## LIG Personalidad fiscal

- DECRETO REGLAMENTARIO. GANANCIAS DE RESIDENTES EN EL PAIS POR SU PARTICIPACION EN SOCIEDADES DEL EXTERIOR. PERSONALIDAD FISCAL. ART. 133 INCISO E) DE LA LIG
- **El art. 165 VI.2 del DR de la LIG**, establece que:
- DEFINICION SOCIEDADES DEL EXTERIOR SIN PERSONALIDAD FISCAL EN EL CASO DEL ART. 133 INCISO E)
- ***“Art.165.(VI).2 - A efectos de lo dispuesto en el **segundo párrafo del inciso e) del artículo 133 de la ley**, se considera que una sociedad u otro ente de cualquier tipo constituido, domiciliado o ubicado en el exterior o bajo un régimen legal extranjero, **no posee personalidad fiscal**, cuando no sea considerado sujeto obligado al pago del gravamen por la legislación del impuesto análogo al impuesto a las ganancias en vigor en la jurisdicción en que se encuentren constituido, domiciliado o ubicado”.***

# Art. 165.VI.2 DR Art. 133 inciso f)

## LIG Personalidad fiscal

- Comentario:
- El decreto reglamentario aclara que una sociedad del exterior “no posee personalidad fiscal”, cuando “**no sea considerado sujeto obligado al pago**” del impuesto a las ganancias encabeza de la sociedad en el exterior.
- 
- Por lo tanto si las sociedades del exterior, tributan impuesto a las ganancias en el exterior en cabeza de la sociedad, es decir que tienen personalidad fiscal, los accionistas o socios residentes de Argentina, tributarán impuesto a las ganancias en la Argentina en el momento de la puesta a disposición o percepción de los dividendos o utilidades, lo que acurra antes. **SALVO QUE SE CUMPLAN LOS REQUISITOS CONCURRENTES DEL ART. 133 INCISO F) DE LA LIG.**

# Art. 165.VI.2 DR Art. 133 inciso f)

## LIG Personalidad fiscal

- Por el contrario si las sociedades del exterior, NO tributan impuesto a las ganancias en el exterior en cabeza de la sociedad, es decir que NO tienen personalidad fiscal, los accionistas o socios residentes de Argentina, tributarán impuesto a las ganancias en la Argentina POR TRANSPARENCIA FISCAL, es decir EN EL MOMENTO DE LA FINALIZACION DEL EJERCICIO FISCAL DE LA SOCIEDAD, aunque no haya distribución de dividendos o utilidades.

# Art. 165.VI.5/6/7 DR Art. 133 inciso f) LIG Sustancia Rentas pasivas

- Comentario:
- 
- El accionista o socio residente en Argentina, DEBE ACREDITAR que la SUSTANCIA de la sociedad, RESULTA ADECUADA para desarrollar la actividad. (art. 165.VI.5 DR)
- 
- Cuando la sociedad del exterior, TIENE SUSTANCIA, se debe analizar la existencia de rentas pasiva. (art. 165.VI.6 DR)
- 
- En una extensa enumeración el decreto reglamentario, se ocupa de definir que se debe entender por rentas pasivas. Y que no se considera como rentas pasivas. (art. 165.VI.6 DR)
- 
- Los accionistas, socios, o dueños de las estructuras del exterior, deben declarar los resultados obtenidos en el ejercicio anual de esas estructuras. (art. 165.VI.7 DR)



# Art. 165.VI.7 DR Art. 133 inciso f)

## LIG Sustancia Rentas pasivas

- Comentario:
- Cuando las estructuras del exterior, no se encuentren obligadas a llevar libros y confeccionar balances, los resultados se deben determinar aplicando las disposiciones de la ley de impuesto a las ganancias. (art. 165.VI.7 DR)
- Los resultados de las estructuras del exterior, se deben incorporar en la declaración jurada del accionista o socio, correspondiente al año en que finalice el ejercicio anual de la estructura del exterior. (art. 165.VI.7 DR)

# Art. 165.VI.7 DR Art. 133 inciso f)

## LIG Sustancia Rentas pasivas

- Comentario:
- Los resultados a imputar, son los que corresponden al ejercicio anual de la sociedad del exterior. (art. 165.VI.7 DR)
- 
- Las normas relativas a la determinación de la ganancia neta, conversión, alícuotas y crédito por impuestos análogos, **serán las que hubieran resultado aplicables al sujeto residente en el país de haber obtenido tales resultados en forma directa, vigentes en el período fiscal de su imputación.** (art. 165.VI.7 DR)

# Art. 165.VI.8 DR Art. 133 inciso f)

## LIG Sustancia Rentas pasivas

- Comentario:
- En el caso de PARTICIPACIONES DIRECTAS, de no encuadrar en las disposiciones de los incisos d) y e) del art. 133 de la LIG, RESULTAN DE APLICACIÓN LAS DISPOSICIONES DEL INCISO F) DEL ART. 133 DE LA LIG. (art. 165.VI.8 DR)
- En el caso de PARTICIPACIONES INDIRECTAS, que no cumplan con las disposiciones de los incisos d) y e) del art. 133 de la LIG, RESULTAN DE APLICACIÓN LAS DISPOSICIONES DEL INCISO F) DEL ART. 133 DE LA LIG. (art. 165.VI.8 DR)

# Art. 165.VI.10 DR Art. 133 inciso f)

## LIG Sustancia Rentas pasivas

- Comentario:
- Los accionistas o socios titulares de participaciones directas o indirectas de estructuras del exterior, no deben declarar los dividendos o utilidades de esas estructuras del exterior, respecto de las ganancias que hubieran declarado en forma directa por aplicación de los incisos d), e) y f) del art. 133 de la LIG.

# Art. 165.VI.11 DR Art. 133 inciso f)

## LIG Blanqueo

- Comentario:
- Recordemos que el blanqueo daba la siguiente opción:
- 
- Permitía blanquear los bienes según el último balance cerrado con anterioridad al 01.01.2016.
- 
- Permitía blanquear los bienes un función de un balance especial confeccionado al 22.7.2016.
- 
- El decreto reglamentario, aclara que los dividendos que correspondan al ejercicio base utilizado para blanquear los bienes, no tributan impuesto a las ganancias. ya pagaron el impuesto del blanqueo.

# Art. 165.VI.12 DR Art. 133 inciso f)

## LIG Blanqueo

- Comentario:
- Se trata de aquellos casos en que los bienes fueron blanqueados por fuera de la estructura societaria del exterior, es decir directamente a nombre del accionista o socio de la sociedad del exterior.
- 
- El decreto aclara que los dividendos o las utilidades de la sociedad del exterior, que se originen en los bienes blanqueados a título personal por el accionista o socio, no se declaran como renta en la declaración jurada del accionista o socio.
- 
- De lo contrario se produciría una doble imposición.

# Art. 165.VI.12 DR Art. 133 inciso f)

## LIG Blanqueo

- Comentario:
- 
- Los bienes fueron blanqueados a nombre del accionista o socio, y por lo tanto a partir del blanqueo las rentas de esos bienes están declaradas directamente a nombre del accionista o socio.
- 
- Pero en el balance de la sociedad del exterior, las rentas de los bienes blanqueados, están declaradas en cabeza de la sociedad, lo cual en forma posterior va dar lugar a distribución de dividendos o utilidades para los accionistas o socios.
- 
- Esos dividendos o utilidades, no deben ser declarados como renta por parte de los accionistas o socios, porque las rentas que generaron esos dividendos o utilidades ya fueron declaradas en cabeza del accionista o socio.

# Art. 165.VI.13 DR Art. 133 inciso f)

## LIG Información a presentar

- Comentario:
- Los accionistas o socios, que tengan participaciones directas o indirectas, de sociedades del exterior, al momento de presentar la declaración jurada de impuesto a las ganancias, deberán informar a la AFIP, datos e información relevante de las sociedades del exterior.
- 
- Pudiendo además la AFIP requerir la presentación de los estados contables de las sociedades del exterior.



# Art. 165.VI.16 DR Art. 133 inciso f) LIG Dividendos presuntos

- Comentario:
- Las presunciones de dividendos y utilidades tipificadas en el art. 46.1 de la LIG, resultan de aplicación, en los casos de participaciones directas o indirectas comprendidas en los incisos d), e) y f) del art. 133 de la LIG. CON EL LIMITE DE LOS RESULTADO ACUMULADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR. RESTANDO LAS RENTAS DECLARADA EN FORMA DIRECTA EN LOS TERMINOS DEL ART. 165.VI.10 DEL DR DE LA LIG.