

LEY DE GANANCIAS

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Ley 27430

Modificación.

El Senado y Cámara de Diputados de la Nación Argentina
reunidos en Congreso, etc. sancionan con fuerza de

Ley:

LEY 27432

DECRETO 279/976/1170

DECRETO 59/2019

SOCIEDADES DEL ART.69

ART.69

Artículo 69 Texto vigente según LEY Nº 27346/2016:

ARTICULO 69 - Las sociedades de capital, por sus ganancias netas imponibles, quedan sujetas a las siguientes tasas:

a) AL TREINTA Y CINCO POR CIENTO (35 %):

1. Las sociedades anónimas y las sociedades en comandita por acciones, en la parte que corresponda a los socios comanditarios, constituidas en el país.

2. Las sociedades de responsabilidad limitada, las sociedades en comandita simple y la parte correspondiente a los socios comanditados de las sociedades en comandita por acciones, en todos los casos cuando se trate de sociedades constituidas en el país.

3. Las asociaciones civiles y fundaciones constituidas en el país en cuanto no corresponda por esta ley otro tratamiento impositivo.

4. Las sociedades de economía mixta, por la parte de las utilidades no exentas del impuesto.

5. Las entidades y organismos a que se refiere el artículo 1° de la Ley Nº 22.016, no comprendidos en los apartados precedentes, en cuanto no corresponda otro tratamiento impositivo en virtud de lo establecido por el artículo 6 de dicha ley.

6. Los fideicomisos constituidos en el país conforme a las disposiciones de la Ley Nº 24.441, excepto aquellos en los que el fiduciante posea la calidad de beneficiario.

La excepción dispuesta en el presente párrafo no será de aplicación en los casos de fideicomisos financieros o cuando el fiduciante-beneficiario sea un sujeto comprendido en el título V.

7. Los fondos comunes de inversión constituidos en el país, no comprendidos en el primer párrafo del artículo 1° de la Ley Nº 24.083 y sus modificaciones.

Los sujetos mencionados en los apartados precedentes quedan comprendidos en este inciso desde la fecha del acta fundacional o de celebración del respectivo contrato, según corresponda.

A efectos de lo previsto en los apartados 6 y 7 de este inciso, las personas físicas o jurídicas que asuman la calidad de fiduciarios y las sociedades gerentes de los fondos comunes de inversión, respectivamente, quedan comprendidas en el inciso e), del artículo 16, de la Ley Nº 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones.

LEY 27430

“ARTÍCULO 69.- Las sociedades de capital, por sus ganancias netas imponibles, quedan sujetas a las siguientes tasas:

a) al veinticinco por ciento (25%):

1. Las sociedades anónimas **—incluidas las sociedades anónimas unipersonales—**, las sociedades en comandita por acciones, en la parte que corresponda a los socios comanditarios, **y las sociedades por acciones simplificadas del Título III de la ley 27.349, constituidas en el país.**

2. Las sociedades de responsabilidad limitada, las sociedades en comandita simple y la parte correspondiente a los socios comanditados de las sociedades en comandita por acciones, en todos los casos cuando se trate de sociedades constituidas en el país.

3. Las asociaciones, fundaciones, cooperativas y entidades civiles y mutualistas, constituidas en el país, en cuanto no corresponda por esta ley otro tratamiento impositivo.

4. Las sociedades de economía mixta, por la parte de las utilidades no exentas del impuesto.

5. Las entidades y organismos a que se refiere el artículo 1° de la ley 22.016, no comprendidos en los apartados precedentes, en cuanto no corresponda otro tratamiento impositivo en virtud de lo establecido por el artículo 6° de dicha ley.

6. Los fideicomisos constituidos en el país conforme a las disposiciones del Código Civil y Comercial de la Nación, excepto aquellos en los que el fiduciante posea la calidad de beneficiario. La excepción dispuesta en el presente párrafo no será de aplicación en los casos de fideicomisos financieros o cuando el fiduciante-beneficiario sea un sujeto comprendido en el Título V.

7. Los fondos comunes de inversión constituidos en el país, no comprendidos en el primer párrafo del artículo 1° de la ley 24.083 y sus modificaciones.

Los sujetos mencionados en los apartados 1 a 7 precedentes quedan comprendidos en este inciso desde la fecha del acta fundacional o de celebración del respectivo contrato, según corresponda,

SOCIEDADES DEL ART.49 INC.B)
FIDEICOMISOS CONSTITUIDOS EN EL PAIS ART.49 INC.C)
OPCION.

- 8. Las sociedades incluidas en el inciso b) del artículo 49 y los fideicomisos comprendidos en el inciso c) del mismo artículo que opten por tributar conforme a las disposiciones del presente artículo. Dicha opción podrá ejercerse en tanto los referidos sujetos lleven registraciones contables que les permitan confeccionar balances comerciales y deberá mantenerse por el lapso de cinco (5) períodos fiscales contados a partir del primer ejercicio en que se aplique la opción.
- y para los sujetos mencionados en el apartado 8, desde el primer día del ejercicio fiscal siguiente al del ejercicio de la opción.

LEY 27430

ESTABLECIMIENTOS ESTABLES – ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES.

- b) Al treinta y cinco por ciento (35%):
- Los establecimientos comerciales, industriales, agropecuarios, mineros o de cualquier otro tipo, organizados en forma de empresa estable, pertenecientes a asociaciones, sociedades o empresas, cualquiera sea su naturaleza, constituidas en el extranjero o a personas físicas residentes en el exterior.
- No están comprendidas en este inciso las sociedades constituidas en el país, sin perjuicio de la aplicación de las disposiciones del artículo 14, sus correlativos y concordantes.
- b) Al veinticinco cinco por ciento (25%):
- Las derivadas de establecimientos permanentes definidos en el artículo sin número agregado a continuación del artículo 16.
- Dichos establecimientos deberán ingresar la tasa adicional del trece por ciento (13%) al momento de remesar las utilidades a su casa matriz.”

ART.90.3

DIVIDENDOS Y UTILIDADES ASIMILABLES

- **Artículo Tercer art s/n a cont 90 inc. por Ref Trib 2017:**
- ARTÍCULO ...- Dividendos y utilidades asimilables.
- La ganancia neta de las personas humanas y sucesiones indivisas, derivada de los dividendos y utilidades a que se refiere el artículo 46 y el primer artículo agregado a continuación de este último, tributará a la alícuota del trece por ciento (13%), no resultando de aplicación para los sujetos que tributen las rentas a que hace referencia el segundo párrafo del artículo 69.
- El impuesto a que hace referencia el párrafo precedente deberá ser retenido por parte de las entidades pagadoras de los referidos dividendos y utilidades. Dicha retención tendrá el carácter de pago único y definitivo para las personas humanas y sucesiones indivisas residentes en la República Argentina que no estuvieran inscriptos en el presente impuesto.
- Cuando se tratara de los fondos comunes de inversión comprendidos en el primer párrafo del artículo 1° de la ley 24.083 y sus modificaciones, la reglamentación podrá establecer regímenes de retención de la alícuota a que se refiere el primer párrafo, sobre los dividendos y utilidades allí mencionados, que distribuyan a sus inversores en caso de rescate y/o pago o distribución de utilidades.
- Cuando los dividendos y utilidades a que se refiere el primer párrafo de este artículo se paguen: a beneficiarios del exterior, corresponderá que quien los pague efectúe la pertinente retención e ingrese a la Administración Federal de Ingresos Públicos dicho porcentaje, con carácter de pago único y definitivo.

ANTES DE SEGUIR

- ART.69 INC.B)
- SEGUNDO PARRAFO

- 13%



- ART.69 INC B)
- 25%

- IMPUESTO CEDULAR
- ART.90.3

- 13%



- ART.69 INC.A)
- 25%

LEY 27430

- DISPOSICIONES TRANSITORIAS
- “ARTÍCULO 118.1 ...- Lo dispuesto en el segundo párrafo del inciso b) del artículo 69 (TASA 13%) y en el tercer artículo agregado sin número a continuación del artículo 90 (TASA 13%), resultará de aplicación en la medida en que la ganancia de los sujetos a que hacen referencia los incisos a) y b) del artículo 69 hubiera estado sujeta a las alícuotas allí indicadas (25%)
- —siendo aplicables las alícuotas del siete por ciento (7%) y del treinta por ciento (30%), respectivamente, durante los dos períodos fiscales contados a partir del que inicia desde el 1° de enero de 2018, cualquiera sea el período fiscal en el que tales dividendos o utilidades sean puestos a disposición.
- En el caso de ganancias distribuidas que se hubieren generado en períodos fiscales respecto de los cuales la entidad pagadora resultó alcanzada a la alícuota del treinta y cinco por ciento (35%), no corresponderá el ingreso del impuesto o la retención respecto de los dividendos o utilidades, según corresponda.
- A los fines indicados en los párrafos precedentes 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.”

- ARTÍCULO 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:

a) Las operaciones detalladas en el apartado 5 del artículo 2° de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, tributarán en tanto el enajenante o cedente hubiera adquirido el bien a partir del 1° de enero de 2018 —en los términos que al respecto establezca la reglamentación— o, en caso de bienes recibidos por herencia, legado o donación, cuando el causante o donante lo hubiese adquirido con posterioridad a esta última fecha. En tales supuestos, las operaciones no estarán alcanzadas por el Título VII de la ley 23.905.

b) Las operaciones relacionadas con las participaciones en las entidades del exterior a que se refiere el primer párrafo del artículo agregado a continuación del artículo 13 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, estarán alcanzadas por el impuesto en tanto se adquieran a partir de la vigencia de esta ley.

c) Con respecto a lo dispuesto en el nuevo artículo 29 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, los contribuyentes podrán optar por mantener la atribución realizada con anterioridad a la entrada en vigencia de esta ley respecto de los bienes adquiridos hasta esa fecha.

d) Las tasas previstas en los nuevos incisos a) y b) del artículo 69 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones serán de aplicación para los ejercicios fiscales que se inicien a partir del 1° de enero de 2020, inclusive. Para los ejercicios fiscales que se inicien a partir del 1° de enero de 2018 y hasta el 31 de diciembre de 2019, inclusive, cuando en aquellos incisos se hace referencia al veinticinco por ciento (25%), deberá leerse treinta por ciento (30%) y cuando en el inciso b menciona al trece por ciento (13%) deberá leerse siete por ciento (7%).

A los fines de lo establecido en el tercer artículo sin número agregado a continuación del artículo 15 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, no resultarán de aplicación las normas transitorias previstas en el párrafo precedente.

e) La alícuota prevista en el primer párrafo del tercer artículo agregado a continuación del artículo 90 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, será de aplicación para los años fiscales que se inicien a partir del 1° de enero de 2020, inclusive. Para los años fiscales 2018 y 2019, cuando el citado párrafo menciona al trece por ciento (13%) deberá leerse siete por ciento (7%).

f) Para la determinación de la ganancia bruta a que se refiere el cuarto párrafo del cuarto artículo agregado a continuación del artículo 90 de la Ley del Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, en el caso de valores comprendidos en los incisos a y b del primer párrafo de ese artículo, cuyas ganancias por enajenación hubieran estado exentas o no gravadas con anterioridad a la vigencia de esta ley, el costo a computar será el último precio de adquisición o el último valor de cotización de los valores al 31 de diciembre de 2017, el que fuera mayor.

g) En el caso de certificados de participación de fideicomisos financieros y cualquier otro derecho sobre fideicomisos y contratos similares y cuotapartes de condominio de fondos comunes de inversión a que se refiere el segundo párrafo del artículo 1° de la ley 24.083 y sus modificaciones, comprendidos en el inciso c del primer párrafo del cuarto artículo agregado a continuación del artículo 90 de la Ley del Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, las disposiciones allí previstas se aplicarán, en la medida que las ganancias por su enajenación hubieran estado exentas o no gravadas con anterioridad a la vigencia de esta ley, para las adquisiciones de tales valores producidas a partir de esa vigencia.

h) En el caso en que existan cambios de criterio respecto de la imputación de las rentas incluidas en el nuevo artículo 133 de la Ley del Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, 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 puestas a disposición corresponden, en primer término, a las ganancias o utilidades acumuladas de mayor antigüedad.

ART.86- LEY 27430

- Las disposiciones de ese TITULO surtirán efecto para los ejercicios fiscales o años fiscales que se inicien a partir del 01/01/2018, inclusive, con las siguientes excepciones:
- D) Las tasas previstas en los nuevos incisos a) y b) del art.69 de la ley de impuesto a las ganancias, serán de aplicación para los ejercicios fiscales que se inicien a partir del 01 de ENERO DE 2020, INCLUSIVE. Para los ejercicios fiscales que se inicien a partir del 01 de enero de 2018 y hasta 31 de Diciembre de 2019, inclusive, cuando en aquellos se hace referencia al 25% , deberá leerse 30% y cuando en el inc. B) se menciona 13% deberá leerse 7%.

LEY 27430 – ART.86.

- e) La alícuota prevista en el primer párrafo del tercer artículo agregado a continuación del artículo 90 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, será de aplicación para los años fiscales que se inicien a partir del 1° de enero de 2020, inclusive. Para los años fiscales 2018 y 2019, cuando el citado párrafo menciona al trece por ciento (13%) deberá leerse siete por ciento (7%).

- Si las utilidades contables e impositivas coincidieran en su monto y en el momento en que se produce su devengamiento, el efecto teórico sería el siguiente:
- La equivalencia de las alícuotas expuestas en el cuadro precedente es teórica, debido a la asimetría.....

		35%	30%	25%	
	100000,00	35000,00	30000,00	25000,00	
	UTILIDAD	65000,00	70000,00	75000,00	
	DIVIDENDO	0%	7%	13%	
			4900,00	9750,00	
	TOTAL	35000,00	34900,00	34750,00	
	TOTAL	35%	34,90%	34,75	

SEGUNDA CATEGORIA

DIVIDENDOS

LEY DE GANANCIAS

• CAPITULO II GANANCIAS DE LA SEGUNDA CATEGORIA

• RENTA DE CAPITALES

• **Art. 45** - En tanto no corresponda incluirlas en el artículo 49 de esta ley, constituyen ganancias de la segunda categoría:

- a) La renta de títulos, cédulas, bonos, letras de tesorería, debentures, cauciones o créditos en dinero o valores privilegiados o quirografarios, consten o no en escritura pública, y toda suma que sea el producto de la colocación del capital, cualquiera sea su denominación o forma de pago.
- b) Los beneficios de la locación de cosas muebles y derechos, las regalías y los subsidios periódicos.
- c) Las rentas vitalicias y las ganancias o participaciones en seguros sobre la vida.
- d) Los beneficios netos de aportes no deducibles, provenientes del cumplimiento de los requisitos de los planes de seguro de retiro privados administrados por entidades sujetas al control de LA SUPERINTENDENCIA DE SEGUROS, en cuanto no tengan su origen en el trabajo personal.
- e) Los rescates netos de aportes no deducibles, por desistimiento de los planes de seguro de retiro a que alude el inciso anterior, excepto que sea de aplicación lo normado en el artículo 101.
- f) Las sumas percibidas en pago de obligaciones de no hacer o por el abandono o no ejercicio de una actividad. Sin embargo, estas ganancias serán consideradas como de la tercera o cuarta categoría, según el caso, cuando la obligación sea de no ejercer un comercio, industria, profesión, oficio o empleo.
- g) El interés accionario que distribuyan las cooperativas, excepto las de consumo. Cuando se trate de las cooperativas denominadas de trabajo, resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 79, inciso e).
- h) Los ingresos que en forma de uno o más pagos se perciban por la transferencia definitiva de derechos de llave, marcas, patentes de invención, regalías y similares, aun cuando no se efectúen habitualmente esta clase de operaciones.
- [i\) Los dividendos y utilidades, en dinero o en especie, que distribuyan a sus accionistas o socios las sociedades comprendidas en el inciso a\) del artículo 69.](#)
- j) Los resultados originados por derechos y obligaciones emergentes de instrumentos y/o contratos derivados.
- Asimismo, cuando un conjunto de transacciones con instrumentos y/o contratos derivados, sea equivalente a otra transacción u operación financiera con un tratamiento establecido en esta ley, a tal conjunto se le aplicarán las normas de las transacciones u operaciones de las que resulte equivalente.
- k) Los resultados provenientes de la compraventa, cambio, permuta o disposición de acciones, cuotas y participaciones sociales, títulos, bonos y demás valores. *(Inciso sustituido por art. 3° de la [Ley N° 26.893](#) B.O. 23/09/2013. Vigencia: a partir de su publicación en el Boletín Oficial y serán de aplicación a los hechos imponible que se perfeccionen a partir de la citada vigencia)*

ART.45 – PARTE PERTINENTE.

- i) Los dividendos y utilidades, en dinero o en especie, que distribuyan a sus accionistas o socios las sociedades comprendidas en el inciso a) del artículo 69.

LEY DE GANANCIAS

ANTES DE LA REFORMA

- **Art. 46** - Los dividendos, así como las distribuciones en acciones provenientes de revalúos o ajustes contables, no serán incorporados por sus beneficiarios en la determinación de su ganancia neta. Igual tratamiento tendrán las utilidades que los sujetos comprendidos en los apartados 2, 3, 6 y 7 del inciso a) del artículo 69, distribuyan a sus socios o integrantes.

SALVO PERIODO

23/9/2013 – 22/7/2016

- Ley 26893
- GRAVADO 10%.
- ULTIMO PARRAFO ART.90.

- SISTEMA DE INTEGRACION PARCIAL.
- PAGO EN DOS ETAPAS.
- PRIMERA: EN CABEZA DE LA SOCIEDAD.
- SEGUNDA: EN CABEZA DEL ACCIONISTA
AL MOMENTO DE DISPONER DE LAS MISMAS.

LEY 27430

- “ARTÍCULO 46.- Los dividendos, en dinero o en especie, serán considerados como ganancia gravada por sus beneficiarios, cualesquiera sean los fondos empresarios con que se efectúe su pago, incluyendo las reservas anteriores con independencia de la fecha de su constitución y las ganancias exentas de acuerdo con lo establecido por esta ley y provenientes de primas de emisión. Igual tratamiento tendrán las utilidades que los sujetos comprendidos en los apartados 2, 3, 6, 7 y 8 del inciso a) del artículo 69, distribuyan a sus socios o integrantes.
- Los dividendos en especie se computarán a su valor corriente en plaza a la fecha de su puesta a disposición. (art.72 ley)
- Las distribuciones en acciones liberadas provenientes de revalúos o ajustes contables y de la capitalización de utilidades líquidas y realizadas, no serán computables por los beneficiarios a los fines de la determinación de su ganancia gravada ni para el cálculo a que hace referencia el artículo 80 de la ley.

DECRETO 1170

- ARTÍCULO 66.2 D.R..- Los dividendos y utilidades a que se refiere el primer párrafo del artículo 46 de la ley son los que se determinen tomando en consideración los estados contables de publicación (o, en su caso, registros contables), distribuidos con posterioridad al agotamiento del importe equivalente al de las utilidades líquidas y realizadas, reservas de utilidades y primas de emisión, acumuladas al cierre del ejercicio fiscal inmediato anterior al que inicie a partir del 1° de enero de 2018.
- El impuesto del tercer artículo sin número incorporado a continuación del artículo 90 de la ley NO resultará aplicable en la medida que los dividendos y utilidades distribuidas correspondan a ganancias impositivas acumuladas al cierre del ejercicio inmediato anterior al iniciado a partir del 1° de enero de 2018 que hubieran tributado a la tasa del TREINTA Y CINCO POR CIENTO (35%). Idéntico tratamiento procederá para determinar la procedencia de la alícuota del TRECE POR CIENTO (13%), en cuyo caso deberán considerarse las ganancias impositivas acumuladas al cierre del ejercicio inmediato anterior al iniciado a partir del 1° de enero de 2020 que hubieren tributado a la tasa mencionada en el párrafo precedente o a la del TREINTA POR CIENTO (30%).

RG 4478

- Resolución General 4478/2019
- RESOG-2019-4478-E-AFIP-AFIP – Impuesto a las Ganancias. Tercer artículo sin número incorporado a continuación del Artículo 90 de la ley. Dividendos y utilidades asimilables. Régimen de retención. Resolución General N° 3.674. Su sustitución.
- Ciudad de Buenos Aires, 08/05/2019
- VISTO la Ley N° 27.430 y su modificación, el Decreto N° 1.170 del 26 de diciembre de 2018 y la Resolución General N° 3.674, y
- **CONSIDERANDO:**
- Que mediante la ley del VISTO se introdujeron modificaciones a la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones.
- Que, entre ellas, se incorporó un tercer artículo sin número a continuación del Artículo 90 de la ley del impuesto, creando un impuesto cédular sobre los dividendos y utilidades asimilables previstos en el Artículo 46 y en el artículo incorporado sin número a continuación del mismo.
- Que las entidades que paguen dichos conceptos a las personas humanas y sucesiones indivisas residentes en el país y a los beneficiarios del exterior, son las encargadas de practicar la retención.
- Que por su parte, mediante la Ley N° 27.260 se derogó el entonces sexto párrafo del Artículo 90 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, eliminando la aplicación de la alícuota del DIEZ POR CIENTO (10%) sobre los dividendos y utilidades asimilables, en dinero o en especie -excepto en acciones liberadas o cuotas partes- distribuidos por los sujetos mencionados en los Apartados 1, 2, 3, 6 y 7 del inciso a) y en el inciso b), del Artículo 69 de la ley del gravamen.
- Que asimismo, el Artículo 83 de la Ley N° 27.430 y su modificación, previó que el primer artículo sin número agregado a continuación del Artículo 69 de la aludida ley, no resulta de aplicación para los dividendos y utilidades asimilables atribuibles a ganancias devengadas en los ejercicios fiscales iniciados a partir del 1° de enero de 2018.
- Que el Decreto N° 1.170/18 modificó la Reglamentación del aludido impuesto, regulando -entre otros aspectos- cuestiones relacionadas con el tema en trato, a efectos de lograr una correcta aplicación de las disposiciones reseñadas y del correspondiente régimen de retención.
- Que la Resolución General N° 3.674 estableció el procedimiento de ingreso de las retenciones con carácter de pago único y definitivo sobre los dividendos y utilidades, contenidas en la ley del gravamen y en su Decreto Reglamentario, con anterioridad a la promulgación -entre otras- de la Ley N° 27.430.
- Que en virtud de los cambios normativos aludidos en los considerandos anteriores, corresponde sustituir la citada resolución general a fin de disponer el nuevo procedimiento a aplicar para el ingreso de la retención del impuesto derivada del pago o puesta a disposición de los mencionados conceptos.
- Que han tomado la intervención que les compete la Dirección de Legislación, las Subdirecciones Generales de Asuntos Jurídicos, de Recaudación, de Fiscalización, de Coordinación Técnico Institucional y de Técnico Legal Impositiva, y la Dirección General Impositiva.
- Que la presente se dicta en ejercicio de las facultades conferidas por el Artículo 22 de la Ley N° 11.683, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones, por el Artículo 39 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, por el quinto y séptimo artículos sin número agregados a continuación del Artículo 66 del Anexo del Decreto N° 1.344 del 19 de noviembre de 1998 y sus modificatorios, y por el Artículo 7° del Decreto N° 618 del 10 de julio de 1997, sus modificatorios y sus complementarios.
- Por ello,

DIVIDENDOS Y UTILIDADES NO COMPUTABLES.

- Art.64: Los dividendos, así como las distribuciones en acciones provenientes de revalúos o ajustes contables NO serán computables por sus beneficiarios para la determinación de su ganancia neta.
- A los efectos de la determinación de la misma se deducirán – con las limitaciones establecidas en esta ley- todos los gastos necesarios para obtención del beneficio, a condición de que no hubiesen sido ya considerados en la liquidación de este gravamen.
- Igual tratamiento tendrán las utilidades que los sujetos comprendidos en los apartados 2,3,6,7 y 8 del inciso a) del art.69, distribuyan a sus SOCIOS, INTEGRANTES, FIDUCIANTES, BENEFICIARIOS O CUOTAPARTISTAS.

LEY 27430

- ART.18 PARTE PERTINENTE – IMPUTACION.
- Los dividendos de acciones o utilidades distribuidas por los sujetos del artículo 69 y los intereses o rendimientos de Títulos, bonos, cuotapartes de fondos comunes de inversión y demás valores se imputarán en el ejercicio en que hayan sido:
- (i) puestos a disposición o pagados, lo que ocurra primero; o
- (ii) capitalizados, siempre que los valores prevean pagos de intereses o rendimientos en plazos de hasta un año.
- Respecto de valores que prevean plazos de pago superiores a un año, la imputación se realizará de acuerdo con su devengamiento en función del tiempo.
- En el caso de emisión o adquisición de tales valores a precios por debajo o por encima del valor nominal residual, en el caso de personas humanas y sucesiones indivisas, las diferencias de precio se imputarán conforme los procedimientos contemplados en los incisos c) y d) del segundo artículo sin número agregado a continuación del artículo 90.”

TITULO IV

CAPITULO II

IMPUESTOS CEDULARES
DIVIDENDOS Y UTILIDADES ASIMILABLES
(art. 90.3)

TITULO IV

TASAS DEL IMPUESTO PARA PERSONAS HUMANAS

FUENTE ARGENTINA

- CAPITULO I: IMPUESTO PROGRESIVO.
- ART.90

ESCALA

- CAPITULO II: IMPUESTO CEDULAR.
- **ART.90.1:** Rendimiento producto de la colocación de capital en valores. (**deducción especial 90.6**)
- **ART.90.2:** Intereses (o rendimientos) y descuentos o primas de emisión.
- **ART.90.3:** **Dividendos y utilidades asimilables.**
- **ART.90.4:** Operaciones de enajenación de acciones, valores representativos y certificado de depósito de acciones y demás valores, cuotas y participaciones sociales – incluidas cuotas partes de fondos comunes de inversión y certificados de participación en fideicomisos financieros y **cualquier otro derecho sobre fideicomisos y contratos similares-**, MONEDAS DIGITALES, títulos, bonos y demás valores. (**deducción especial 90.6**)
- **ART.90.5:** Enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles.
- **ART.90.6:** DEDUCCION ESPECIAL.
- **ART.90.7:** APLICACIÓN SUPLETORIA TITULOS I Y TITULO II.

CLASE DE GANANCIAS

- **ART.19: PARTE PERTINENTE:**

Se entiende por clase, al conjunto de ganancias comprendidas en cada uno de los artículos del citado CAPITULO II.

- **IMPORTANTE POR CORRESPONDER
QUEBRANTOS DOBLEMENTE ESPECÍFICOS**

LEY IMP. GAN.- TITULO IV - CAPITULO II – ART. 90,3

Modificación Ley 27430/17

“ARTÍCULO ...90.3 - Dividendos y utilidades asimilables.

La **ganancia neta de las personas humanas y sucesiones indivisas, derivada de los dividendos y utilidades a que se refiere el artículo 46 y el primer artículo agregado a continuación de este último, tributará a la alícuota del trece por ciento (13%),** no resultando de aplicación para los sujetos que tributen las rentas a que hace referencia el segundo párrafo del artículo 69.(TASA 41.50%)

El impuesto a que hace referencia el párrafo precedente **deberá ser retenido por parte de las entidades pagadoras** de los referidos dividendos y utilidades. Dicha retención tendrá el **carácter de pago único y definitivo para las personas humanas y sucesiones indivisas residentes en la República Argentina que no estuvieran inscriptos en el presente impuesto.**

Cuando se tratara de los **fondos comunes de inversión comprendidos en el primer párrafo del artículo 1° de la ley 24.083** y sus modificaciones, la reglamentación podrá establecer regímenes de retención de la alícuota a que se refiere el primer párrafo, sobre los dividendos y utilidades allí mencionados, que distribuyan a sus inversores en caso de rescate y/o pago o distribución de utilidades.

Cuando los dividendos y utilidades a que se refiere el primer párrafo de este artículo se paguen a **beneficiarios del exterior**, corresponderá que quien los pague efectúe la pertinente retención e ingrese a la Administración Federal de Ingresos Públicos **dicho porcentaje, con carácter de pago único y definitivo”.**

LEY 27430/17 - ART.86

- e) La **alícuota** prevista en el primer párrafo del **tercer artículo** agregado a **continuación** del **artículo 90** de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, será de **aplicación para los años fiscales que se inicien a partir del 1° de enero de 2020, inclusive**. Para los años fiscales **2018 y 2019**, cuando el citado párrafo menciona al trece por ciento (13%) deberá leerse siete por ciento (7%).

CARÁCTER DE LA RETENCION (art. 90.3)

SEGÚN EL SUJETO.(3 casos)

- Si el accionista es un **NO RESIDENTE**, la retención tendrá el carácter de **pago único y definitivo**.
- Si el accionista es un **residente argentino que no está inscripto en el impuesto a las ganancias**, la retención tendrá el carácter de **pago único y definitivo**, y por lo tanto las rentas derivadas de utilidades y dividendos **adquieren el carácter de NO COMPUTABLES** y no obligan a los accionistas a inscribirse en el impuesto y presentar declaraciones juradas exclusivamente por estas rentas.
- Si el accionista es un **residente argentino inscripto en el impuesto a las ganancias**, la retención tiene carácter de **pago a cuenta**.

R.G.4478 B.O. 09/05/2019

- **TÍTULO I –**

RÉGIMEN DE RETENCIÓN – ALCANCE

ARTÍCULO 1°.- A los fines de la determinación e ingreso de las retenciones del impuesto a las ganancias que se practiquen sobre los dividendos y utilidades asimilables -a que se refieren los Artículos 46 y primero agregado sin número a continuación de éste, de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones- que se paguen o sean puestos a disposición de personas humanas y sucesiones indivisas residentes en el país y de los beneficiarios del exterior, conforme lo previsto en el tercer artículo incorporado sin número a continuación del Artículo 90 de la ley del gravamen, se observarán las disposiciones de esta resolución general.

SUJETOS OBLIGADOS A PRACTICAR LA RETENCIÓN

ARTÍCULO 2°.- Deberán actuar como agentes de retención las entidades pagadoras de los referidos dividendos y utilidades asimilables.

Las sociedades gerentes y/o depositarias de los fondos comunes de inversión comprendidos en el primer párrafo del Artículo 1° de la Ley N° 24.083 y sus modificaciones, serán las encargadas de retener el impuesto en el momento del rescate y/o pago o distribución de las utilidades, cuando el monto de dicho rescate y/o pago o distribución estuviera integrado por los dividendos y utilidades comprendidos en la presente.

R.G.4478 B.O. 09/05/2019 (cont)

TÍTULO I (CONT.)

DETERMINACIÓN DEL IMPORTE A RETENER

ARTÍCULO 3°.- El importe a retener se determinará **aplicando sobre los dividendos y utilidades mencionados en el Artículo 1°, las alícuotas que, según el período fiscal en que se generen, se indican a continuación:**

- a) Períodos iniciados a partir del 1° de enero de 2018 y hasta el 31 de diciembre de 2019, ambas fechas inclusive: SIETE POR CIENTO (7%).**
- b) Períodos que se inicien a partir del 1° de enero de 2020, inclusive: TRECE POR CIENTO (13%)**

R.G.4478 B.O. 09/05/2019 (cont)

ARTÍCULO 4°.- Cuando los **beneficiarios** de las rentas sometidas a retención sean sujetos **residentes en el país**, las retenciones respectivas deberán informarse e ingresarse observando los procedimientos, plazos y demás condiciones establecidos para el **Sistema de Control de Retenciones (SICORE)**, regulado por la **Resolución General N° 2.233**, sus modificatorias y complementarias, utilizando los siguientes códigos:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN OPERACIÓN	IMPUESTO	RÉGIMEN
--------	-----------------------	----------	---------

217 60	Dividendos y utilidades asimilables. Art. 90.3 de la ley.	Alícuota 7%.	
--------	---	--------------	--

217 61	Dividendos y utilidades asimilables. Art. 90.3 de la ley.	Alícuota 13%.	
--------	---	---------------	--

De tratarse de retenciones practicadas a **beneficiarios del exterior**, su ingreso se efectuará en la forma, plazo y demás condiciones, previstos para el **Sistema Integral de Retenciones Electrónicas (SIRE)**, regulado por la **Resolución General N° 3.726**, a cuyo efecto se utilizarán los siguientes códigos:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN OPERACIÓN	IMPUESTO	RÉGIMEN
--------	-----------------------	----------	---------

218 62	Dividendos y utilidades asimilables. Art. 90.3 de la ley. Beneficiarios del exterior.	Alícuota 7%.	
--------	--	--------------	--

218 63	Dividendos y utilidades asimilables. Art. 90.3 de la ley. Beneficiarios del exterior.	Alícuota 13%.	
--------	--	---------------	--

R.G.4478 B.O. 09/05/2019 (cont)

- SALDOS A FAVOR GENERADOS POR LA DEVOLUCIÓN DE LOS FONDOS RETIRADOS. QUINTO ARTÍCULO AGREGADO A CONTINUACIÓN DEL ARTÍCULO 66 DEL DECRETO N° 1.344/98 Y SUS MODIFICATORIOS
- **ARTÍCULO 5°. LO VEMOS EN DIVIDENDOS FICTOS**

R.G.4478 B.O. 09/05/2019 (cont)

IMPOSIBILIDAD DE RETENER

ARTÍCULO 6°.- En los casos en que exista imposibilidad de retener,. **el importe de la retención que hubiera correspondido practicar deberá ser ingresado por la entidad pagadora en los términos dispuestos por el Artículo 4°, sin perjuicio de su derecho a exigir el reintegro por parte de los beneficiarios de las rentas**

INSCRIPCIÓN DEL AGENTE DE RETENCIÓN

ARTÍCULO 7°.- Los sujetos obligados que **no revistieran el carácter de agentes de retención y/o percepción**, en virtud de otros regímenes instrumentados por esta Administración Federal, **deberán solicitar la inscripción en tal carácter, de acuerdo con lo previsto en la Resolución General N° 10, sus modificatorias y complementarias, y en el Artículo 4° de la Resolución General N° 2.811, su modificatoria y sus complementarias.**

R.G.4478 B.O. 09/05/2019 (cont)

CARÁCTER DE LA RETENCIÓN

ARTÍCULO 8°.- El importe de la retención tendrá para los Responsables inscriptos en el impuesto a las ganancias el carácter de impuesto ingresado y en tal concepto será computado en la declaración jurada del período fiscal correspondiente.

Respecto de los **beneficiarios del exterior y de las personas humanas y sucesiones indivisas residentes en el país que no se encuentren Inscriptas** en el aludido impuesto, la **retención tendrá el carácter de pago único y definitivo.**

R.G.4478 B.O. 09/05/2019 (cont)

**COMPENSACIÓN Y DEVOLUCIÓN DE RETENCIONES. SEGUNDO
PÁRRAFO DEL SÉPTIMO ARTÍCULO AGREGADO A CONTINUACIÓN DEL
ARTÍCULO 66 DEL DECRETO N° 1.344/98 Y SUS MODIFICATORIOS**

ARTÍCULO 9°. LO VEMOS EN DIVIDENDOS FICTOS

TÍTULO II

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

ARTÍCULO 83 DE LA LEY N° 27.430 Y SU MODIFICACIÓN

ARTÍCULO 10.-

SE VE AL TRATAR EL IMPUESTO DE IGUALACIÓN.

R.G.4478 B.O. 09/05/2019 (cont)

RETENCIONES PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD A LA VIGENCIA DE LA PRESENTE

ARTÍCULO 11.- Las retenciones sobre dividendos y utilidades asimilables que hubieran sido practicadas con anterioridad a la vigencia de la presente y resulten alcanzadas por el tercer artículo sin número agregado a continuación del Artículo 90 de la ley del gravamen por ser atribuibles a ganancias devengadas en ejercicios fiscales iniciados a partir del 1° de enero de 2018, podrán informarse e ingresarse hasta las fechas de vencimiento previstas para la presentación de la declaración jurada e ingreso del saldo resultante que operan en el mes de junio de 2019, del Sistema de Control de Retenciones (SICORE) y Sistema Integral de Retenciones Electrónicas (SIRE), de acuerdo con los procedimientos establecidos en el primer y segundo párrafos del Artículo 4°, según corresponda, informándolas en el período mayo de 2019, consignando como fecha de retención el 31 de mayo de 2019 y utilizando el respectivo código.

R.G.4478 B.O. 09/05/2019 (cont)

TÍTULO III

DISPOSICIONES GENERALES

ARTÍCULO 12.- Déjase sin efecto la Resolución General N° 3.674, sin perjuicio de su aplicación a los hechos y situaciones acaecidos durante su vigencia.

Relacionada con el 10% de retención s/Ley 26893/13

ARTÍCULO 13.- La presente norma entrará en **vigencia** el **décimo día hábil inmediato siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial.**

ARTÍCULO 14.- Comuníquese, publíquese, dése a la Dirección Nacional del Registro Oficial y archívese. Leandro German Cuccioli

- Fecha de publicación 09/05/2019

DIVIDENDO FICTO

**ARTICULO 46.1 LEY DE IMPUESTO A
LAS GANANCIAS**

DIVIDENDO FICTO

- La figura del dividendo ficto, que se propone como un **artículo agregado a continuación del artículo 46 de la ley de impuesto a las ganancias**, nace con el objeto de **evitar diferimientos** en el ingreso del impuesto a las ganancias **en virtud de una postergación de un documento formal** que apruebe la distribución de utilidades cuando, **en los hechos**, los accionistas o titulares de dichas entidades **ya están haciendo uso efectivos de aquellas**.
- La existencia de dividendos fictos **NO necesariamente va a implicar el pago del impuesto a las ganancias**, especialmente en los años inmediatamente posteriores a la reforma, porque lo más probable es que impacten sobre las **ganancias distribuibles que pagaron el 35% en la sociedad**.

DIVIDENDO FICTO

Art. 46.1 L.I.G. S/LEY 27430/17

“ARTÍCULO 46.1...-

Se presumirá que **se ha configurado la puesta a disposición de los dividendos o utilidades asimilables**, en los términos del artículo 18 de esta ley, conforme lo dispuesto en el **quinto párrafo de su inciso a)**, cuando se verifique **alguna de las situaciones que se enumeran a continuación**, en la magnitud que se prevé para cada una de ellas:

ART.18 PARTE PERTINENTE (Imputación resultados) Última parte del 4to. Párrafo del inciso a)

Los **dividendos de acciones o utilidades distribuidas** por los sujetos del artículo 69 se imputarán en el ejercicio en que hayan sido:

- (i) puestos a disposición o pagados**, lo que ocurra primero; o
- (ii) capitalizados**.....

DIVIDENDO FICTO

Art. 46.1 inc. a) L.I.G. - RETIRO DE FONDOS

- a) Los **titulares, propietarios, socios, accionistas, cuotapartistas, fiduciarios o beneficiarios** de los sujetos comprendidos en el **artículo 69** realicen **retiros de fondos por cualquier causa, por el importe de tales retiros.**

COMENTARIO:

LA APLICACIÓN DIRECTA Y TEXTUAL DE LA PRESUNCION **NO DEJA RESQUICIO PARA RETIROS “legales”** por parte de los accionistas.

Ej. Retiro a cuenta de honorarios.

LOS ARTICULOS DEL **DECRETO REGLAMENTARIO CORRIGEN EN PARTE** ESTA SITUACION.

D.R. 1344/98 I.G. art. 66.3 s/modif.Ley 27430

ART.66.3 D.R. ULTIMO PARRAFO.

“Se entiende por “fondos” los retiros de efectivo, ya sea en moneda nacional o extranjera, así como también de cualquier valor negociable, sea o no susceptible de ser comercializado en bolsas o mercados y de cualquier bien entregado sin contraprestación.”

D.R. 1344/98 I.G. art. 66.3

ARTÍCULO 66.3.D.R.- (párrafo 1° al 4°)

“Los “retiros de fondos” a los que hace referencia el inciso a) del primer párrafo del artículo sin número incorporado a continuación del artículo 46 de la ley son aquellos que se efectivicen durante UN (1) ejercicio fiscal y hasta el límite de las utilidades acumuladas y no distribuidas del ejercicio inmediato anterior, incluyendo las utilidades líquidas y realizadas y las reservas de esas utilidades. A la fecha de cada pago, estarán sujetos a la retención prevista en el tercer artículo sin número incorporado a continuación del artículo 90 de la ley.

Con relación al total de los retiros realizados durante un ejercicio fiscal -hasta la fecha de vencimiento de la declaración jurada del impuesto a las ganancias del sujeto perceptor- que estuvieren por encima del límite indicado en el párrafo precedente, las entidades comprendidas en las disposiciones del artículo 46 de la ley deberán comparar el mencionado excedente con las utilidades contables acumuladas al cierre de ese ejercicio, debiendo ingresar el impuesto del tercer artículo sin número incorporado a continuación del artículo 90 de la ley por el importe de los retiros efectuados, hasta el límite de las referidas utilidades contables, en tanto los mismos no hubieren sido devueltos a la fecha en que se realiza tal comparación.

APLICACIÓN DE DISPOSICION DE FONDOS.

Sobre el excedente que surja de la comparación indicada en el párrafo precedente, serán de aplicación las disposiciones del artículo 73 de la ley.

APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO AL RESTO DE LAS PRESUNCIONES

El procedimiento dispuesto en los párrafos precedentes también resultará de aplicación con relación a las presunciones de los restantes incisos del primer párrafo del artículo sin número incorporado a continuación del artículo 46 de la ley.”

D.R. 1344/98 I.G. art. 66.4

Operaciones realizadas en interés de la empresa.

Art.66.4:

No se tendrá por configurado el “retiro de fondos” en los términos de lo dispuesto en el inc.a) del 46.1 de la ley, cuando se acredite FEHACIENTEMENTE que su destino responde a operaciones realizadas en interés de la empresa.

COMENTARIO: DENTRO DE DICHAS OPERACIONES ENCONTRAMOS ANTICIPOS A CUENTA DE HONORARIOS DE DIRECTORES, ANTICIPO POR HONORARIOS PROFESIONALES POR SERVICIOS PRESTADOS POR EL SOCIO/ACCIONISTA A LA COMPAÑÍA Y DEVOLUCION DE PRESTAMOS REALIZADOS A LA EMPRESA, ENTRE OTROS, AGREGANDO COHERENCIA Y RAZONABILIDAD A LA NORMA EN ESTE ASPECTO.

D.R. 1344/98 I.G. art. 66.5

**RETIRO DE FONDOS SOBRE LOS QUE SE RETUVO Y LUEGO FUERON
DEVUELTOS**

DEVOLUCION DE LA RETENCION Y APLICACIÓN DEL ART.73.

Art.66.5 D.R.:

**“Cuando se verifique la DEVOLUCION total o parcial de
Los fondos retirados que hubieran dado lugar a la
Retención del impuesto prevista en el 90.3, ese impuesto,
en su medida, deberá ser devuelto de conformidad con
el procedimiento que establezca AFIP.**

**En dicho supuesto deberán aplicarse, respecto de esos
retiros, las disposiciones del artículo 73 de la ley”.**

R.G.4478 /2019 (cont) Art. 5°

RELACION CON 66.5 DR

SALDOS A FAVOR GENERADOS POR LA DEVOLUCIÓN DE LOS FONDOS RETIRADOS. QUINTO ARTÍCULO AGREGADO A CONTINUACIÓN DEL ARTÍCULO 66 DEL DECRETO N° 1.344/98 Y MOD.

ARTÍCULO 5°.- Los saldos que pudieran resultar a favor de los agentes de retención por las sumas retenidas en exceso y reintegradas a los beneficiarios, en virtud de lo dispuesto por el quinto artículo sin número incorporado a continuación del Artículo 66 del Anexo del Decreto N° 1.344/98 y sus modificatorios, estarán sujetos a lo previsto en sendos Artículos 6° de las Resoluciones Generales N° 2.233, sus modificatorias y complementarias, y N° 3.726, según corresponda.

Resolución General 2233

Procedimiento. Impuestos varios. Determinación e ingreso de retenciones y percepciones. Sistema de Control de Retenciones. (SICORE). Procedimientos, plazos y condiciones. Resolución General N° 738, sus modificatorias y complementarias. Texto actualizado.

CAPITULO C – DISPOSICIONES ESPECIALES.

Art. 6° — Los agentes de retención y/o percepción se acreditarán los importes correspondientes a los pagos que hubieran efectuado en concepto de devoluciones por retenciones y/o percepciones en exceso, los que les serán compensados por el sistema con otras obligaciones del mismo impuesto.

R.G.3726 – SIRE - CAPITULO D - DISPOSICIONES ESPECIALES

Art. 6° - Los agentes de retención y/o percepción se acreditarán los importes correspondientes a los pagos que hubieran efectuado en concepto de devoluciones por retenciones y/o percepciones en exceso. Dichos importes serán compensados por el sistema con otras obligaciones del mismo impuesto.

DIVIDENDOS FICTOS

ART.46.1 LEY IG Inc. b) USO O GOCE DE BIENES DEL ACTIVO

- “b) Los titulares, propietarios, socios, accionistas, cuotapartistas, fiduciarios o beneficiarios de los sujetos comprendidos en el artículo 69 tengan el uso o goce, por cualquier Título, de bienes del activo de la entidad, fondo o fideicomiso. En este caso se presumirá, admitiendo prueba en contrario, que el valor de los dividendos o utilidades puestos a disposición es el:
- ocho por ciento (8%) anual del valor corriente en plaza de los bienes inmuebles y
- del veinte por ciento (20%) anual del valor corriente en plaza respecto del resto de los bienes.
- Si se realizaran pagos en el mismo período fiscal por el uso o goce de dichos bienes, los importes pagados **podrán ser descontados a los efectos del cálculo del dividendo o utilidad**”.

DISPOSICIÓN DE FONDOS

Art. 103 (5°y6°párr.) D.R. LIG s/modif. Dto. 1170/18

VALOR DE PLAZA DE LOS BIENES

- Los porcentajes a que se refiere dicho inciso b) ([se refiere al art. 46.1 LIG](#)) se calcularán sobre el valor de plaza del bien respectivo determinado, por primera vez, a la fecha de la respectiva disposición y, posteriormente, al inicio de cada ejercicio fiscal durante el transcurso de la disposición. El valor de plaza del bien deberá surgir, en el caso de inmuebles, de una constancia emitida y suscripta por un corredor público inmobiliario matriculado ante el organismo que tenga a su cargo el otorgamiento y control de las matrículas en cada ámbito geográfico del país, pudiendo suplirse por la emitida por una entidad bancaria perteneciente al Estado Nacional, Provincial o a la CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES.
- Tratándose de bienes muebles el valor deberá surgir de un informe de valuador independiente, en los términos del artículo 284 de la Ley N° 27.430. Las entidades u organismos que otorgan y ejercen el control de la matrícula de profesionales habilitados para realizar valuaciones de bienes deberán proporcionar a la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS el listado de los referidos profesionales en los términos que esta última determine.

LEY 27430/17 – Art. 284 (párr. 1° y 2° inc ayb)

Informe de valuador independiente

- TITULO X- REVALÚO IMPOSITIVO Y CONTABLE
- Capítulo 1 - Revalúo Impositivo
- ARTÍCULO 284.- Para los bienes comprendidos en los incisos a) (inmuebles) y c) (bienes muebles amortizables) del artículo 282 de esta ley, el contribuyente podrá optar por determinar el valor residual impositivo al cierre del Período de la Opción con base en la estimación que realice un valuador independiente.
- El valuador independiente debe ser un profesional con Título habilitante en la incumbencia que corresponda según los bienes de que se trate. No podrá ser valuador quien:
- a) Estuviera en relación de dependencia del contribuyente o de entes que estuvieran vinculados económicamente a aquél.
- b) Fuera cónyuge, conviviente o pariente por consanguinidad, en línea recta o colateral hasta el cuarto grado inclusive, o por afinidad hasta el segundo grado, del contribuyente persona humana o sucesión indivisa, o de alguno de los propietarios, directores, gerentes generales o administradores de los sujetos comprendidos en el artículo 49 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, o empresas vinculadas económicamente a éstas.

LEY 27430/17 – Art. 284 (párr. 2° inc cyd y 3°)

Informe de valuador independiente

- **c) Fuera dueño, titular, socio, asociado, director o administrador de los sujetos comprendidos en el artículo 49 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, o tuviera intereses significativos en el ente o en los entes que estuvieran vinculados económicamente a aquél.**
- **d) Reciba una remuneración contingente o dependiente de las conclusiones o resultados de su tarea de valuación.**
- **En el informe de revalúo debe constar el detalle de los rubros y bienes sometidos a revaluación, consignando en cada caso su ubicación, valor de reposición, estado de conservación, grado de desgaste u obsolescencia, expectativa de vida útil remanente, factores de corrección y avances tecnológicos, debiendo justificarse la metodología aplicada.**

LEY 27430/17 – Art. 284 (párr. 4° y 5°)

Informe de valuador independiente

- En caso de que se opte por este método y que el **valor revaluado del bien estimado según lo previsto en este artículo** superare en más de un cincuenta por ciento (50%) el valor residual del bien calculado según el procedimiento previsto en el artículo 281, (**procedimiento revalúo bienes**) de esta norma, se deberá considerar como valor residual impositivo el que surja de multiplicar este último por uno coma cinco (1,5).
- El valor residual impositivo del bien al cierre del Período de la Opción no podrá exceder su valor recuperable a esa fecha.

DIVIDENDOS FICTOS

ART.46.1 LIG Inc.c) BIEN AFECTADO EN GARANTÍA CON EJECUCIÓN

ART.46.1 . c) Cualquier bien de la entidad, fondo o fideicomiso, esté **afectado a la garantía de obligaciones directas o indirectas de los titulares**, propietarios, socios, accionistas, cuotapartistas, fiduciarios o beneficiarios de los sujetos comprendidos en el artículo 69 y se ejecute dicha garantía. De verificarse esta situación, **el dividendo o utilidad se calculará respecto del valor corriente en plaza de los bienes ejecutados, hasta el límite del importe garantizado.**

ART.66.6 D.R.: Lo dispuesto en el inciso c) del primer párrafo del art.sin número incorporado a continuación del art.46 de la ley **NO resultará de aplicación en la medida que exista una retribución por el otorgamiento de la garantía, que se hubiera fijado en condiciones de mercado entre partes independientes.**

DIVIDENDOS FICTOS - ART.46.1 LIG Inc.d)

Venta o compra bienes sociales

- d) Cualquier bien que los- sujetos comprendidos en el artículo 69 **vendan o compren a sus titulares**, propietarios, socios, accionistas, cuotapartistas, fiduciarios o beneficiarios de los sujetos, **por debajo o por encima**, según corresponda, **del valor de plaza**. En tal caso, **el dividendo o utilidad se calculará por la diferencia entre el valor declarado y dicho valor de plaza**.

DIVIDENDOS FICTOS - ART.46.1 LIG Inc.e)

Gastos a favor de titulares, socios, etc.

Inc. e) Cualquier gasto que los sujetos comprendidos en el artículo 69, **realicen a favor de sus titulares, propietarios, socios, accionistas, cuotapartistas, fiduciarios o beneficiarios, que no respondan a operaciones realizadas en interés de la empresa, por el importe de tales erogaciones, excepto que los importes fueran reintegrados, en cuyo caso resultará de aplicación el artículo 73 de la ley.**(**DISPOSICION DE FONDOS O BIENES A FAVOR DE TERCEROS**)

D.R. 1344/98 I.G. art. 66.5

**RETIRO DE FONDOS SOBRE LOS QUE SE RETUVO Y LUEGO FUERON
DEVUELTOS**

DEVOLUCION DE LA RETENCION Y APLICACIÓN DEL ART.73.

Art.66.5 D.R.: (YA COMENTADO EN RETIRO DE FONDOS inc. a))

**“Cuando se verifique la DEVOLUCION total o parcial de
Los fondos retirados que hubieran dado lugar a la
Retención del impuesto prevista en el 90.3, ese impuesto,
en su medida, deberá ser devuelto de conformidad con
el procedimiento que establezca AFIP.**

**En dicho supuesto deberán aplicarse, respecto de esos
retiros, las disposiciones del artículo 73 de la ley”.**

R.G.4478 /2019 (cont) Art. 5°

RELACION CON 66.5 DR

(YA COMENTADO EN RETIRO DE FONDOS inc. a))

SALDOS A FAVOR GENERADOS POR LA DEVOLUCIÓN DE LOS FONDOS RETIRADOS. QUINTO
ARTÍCULO AGREGADO A CONTINUACIÓN DEL ARTÍCULO 66 DEL DECRETO N° 1.344/98 Y MOD.

ARTÍCULO 5°.- Los saldos que pudieran resultar a favor de los agentes de retención por las sumas retenidas en **exceso y reintegradas** a los beneficiarios, en virtud de lo dispuesto por el **quinto artículo sin número** incorporado a continuación del Artículo 66 del Anexo del Decreto N° 1.344/98 y sus modificatorios, **estarán sujetos a lo previsto en sendos Artículos 6° de las Resoluciones Generales N° 2.233, sus modificatorias y complementarias, y N° 3.726, según corresponda.**

Resolución General 2233

Procedimiento. Impuestos varios. Determinación e ingreso de retenciones y percepciones. Sistema de Control de Retenciones. (SICORE). Procedimientos, plazos y condiciones. Resolución General N° 738, sus modificatorias y complementarias. Texto actualizado.

CAPITULO C – DISPOSICIONES ESPECIALES.

Art. 6° — Los agentes de retención y/o percepción se acreditarán los importes correspondientes a los pagos que hubieran efectuado en concepto de devoluciones por retenciones y/o percepciones en exceso, los que les serán compensados por el sistema con otras obligaciones del mismo impuesto.

R.G.3726 – SIRE - CAPITULO D - DISPOSICIONES ESPECIALES

Art. 6° - Los agentes de retención y/o percepción se acreditarán los importes correspondientes a los pagos que hubieran efectuado en concepto de devoluciones por retenciones y/o percepciones en exceso. Dichos importes serán compensados por el sistema con otras obligaciones del mismo impuesto.

DIVIDENDOS FICTOS - ART.46.1 LIG Inc.f)

Sueldos, honorarios u otras remuneraciones no justificados

Inc. f) Los **titulares, propietarios, socios,** accionistas, cuotapartistas, fiduciarios o beneficiarios de los sujetos comprendidos en el **artículo 69 perciban sueldos, honorarios u otras remuneraciones, en tanto no pueda probarse la efectiva prestación del servicio** o que la retribución pactada resulte adecuada a la naturaleza de los servicios prestados no superior a la que se pagaría a terceros por servicios similares.

D.R. 1344/98 I.G. art. 66.7

Sueldos, honorarios u otras remuneraciones no justificados

- **“ARTÍCULO 66.7.-** Cuando se anticipen sueldos, honorarios u otras remuneraciones a los directores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia, así como a los socios administradores, que sean titulares, propietarios, socios, accionistas, cuotapartistas, fiduciantes o beneficiarios de los sujetos comprendidos en el artículo 69 de la ley y excedan el importe fijado por la asamblea de accionistas o reunión de socios, correspondientes al ejercicio por el cual se adelantaron, esos importes quedarán comprendidos en los términos del inciso f) del primer párrafo del artículo sin número incorporado a continuación del artículo 46 de la ley en la medida que hubiera utilidades distribuibles en ese ejercicio. En tal caso, en la fecha de presentación de la declaración jurada del impuesto a las ganancias, las entidades comprendidas en las disposiciones del artículo 46 deberán ingresar el impuesto establecido en el tercer artículo sin número incorporado a continuación del artículo 90 de ese texto legal.

RETENCION EN EXCESO Y SU DEVOLUCION.

- Si el monto a que hace referencia el párrafo precedente hubiera quedado alcanzado por una retención de impuesto a las ganancias en cabeza de su beneficiario en concepto de sueldo, honorario u otra remuneración que se otorguen, el impuesto oportunamente retenido deberá ser devuelto –previa compensación con otras obligaciones a cargo del contribuyente- en los términos, plazos y condiciones que a tal efecto establezca la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS.”

R.G.4478 B.O. 09/05/2019 (cont)

- **COMPENSACIÓN Y DEVOLUCIÓN DE RETENCIONES. SEGUNDO PÁRRAFO DEL SÉPTIMO ARTÍCULO AGREGADO A CONTINUACIÓN DEL ARTÍCULO 66 DEL DECRETO N° 1.344/98 Y SUS MODIFICATORIOS**
- **ARTÍCULO 9°.-** Las solicitudes de compensación o devolución -según corresponda- de los saldos a favor que pudieran generarse por aplicación de lo dispuesto por el segundo párrafo del séptimo artículo agregado a continuación del Artículo 66 del Decreto N° 1.344/98 y sus modificatorios, **deberán efectuarse conforme lo previsto en las Resoluciones Generales N° 1.658 y N° 2.224 (DGI), sus modificatorias y complementarias, respectivamente.**
- A tales fines, los **beneficiarios deberán haber cumplido previamente con la obligación de determinación anual del impuesto a las ganancias en las condiciones, plazos y formas establecidas en la Resolución General N° 975, sus modificatorias y complementarias.**

DIVIDENDOS FICTOS - ART.46.1 LIG 2do párrafo

LIMITE DEL DIVIDENDO FICTO –IMPORTE DE UTILIDADES ACUMULADAS AL INICIO.

- “En todos los casos, con relación a los importes que se determinen por aplicación de las situaciones previstas en los incisos **(a a f)** del primer párrafo de este artículo, la presunción establecida en él tendrá como límite el importe de las utilidades acumuladas al cierre del último ejercicio anterior a la fecha en que se verifique alguna de las situaciones previstas en los apartados anteriores **por la proporción que posea cada titular, propietario, socio, accionista, cuotapartista, fiduciante o beneficiario. Sobre los importes excedentes resultará aplicable la presunción contenida en las disposiciones del artículo 73”.**

COMENTARIO

- Entonces, nuevamente se cambia la presunción, respecto a lo analizado en el artículo 66.3 (en relación a los RETIROS DE FONDOS O BIENES). ya que se toman las utilidades al CIERRE y LAS DEL EJERCICIO CORRIENTE. Un nuevo exceso de reglamentación. A la vez, el efecto de esta reglamentación es que se transforma un crédito de la sociedad en una distribución de utilidades. Se da de patadas con la normativa CONTABLE Y SOCIETARIA.

DIVIDENDOS FICTOS - ART.46.1 LIG 3° y 4° párrafos

Cónyuge o conviviente, o sus ascendientes o descendientes en primer o segundo grado de consanguinidad o afinidad.

Opción por tributar como sociedades de capital.

- **También se considerará que existe la puesta a disposición de dividendos o utilidades asimilables cuando se verifiquen los supuestos referidos respecto del cónyuge o conviviente de los titulares, propietarios, socios, accionistas, cuotapartistas, fiduciarios o beneficiarios de los sujetos comprendidos en el artículo 69 o sus ascendientes o descendientes en primer o segundo grado de consanguinidad o afinidad.**
- **SOCIEDADES DEL 49 INC.B Y FIDEICOMISOS DEL 49 INC.C. OPCION.**
- **Las mismas previsiones serán de aplicación cuando las sociedades y fideicomisos comprendidos en los incisos b) y c) del artículo 49 opten por tributar como sociedades de capital conforme las disposiciones del cuarto párrafo de artículo 50, así como también respecto de los establecimientos permanentes a los que se hace referencia en el segundo párrafo del inciso b) del artículo 69.”**

DEDUCCION DE COSTOS Y GASTOS RELACIONADOS CON RENTAS DE IMPUESTOS CEDULARES (ART. 90.6)

- ARTICULO ...- Deducción Especial. Cuando las personas humanas y las sucesiones indivisas residentes en el país, obtengan las ganancias a que se refieren el primer artículo agregado sin número a continuación del artículo 90 y los incisos a) y b) del primer párrafo del cuarto artículo agregado sin número a continuación del artículo 90, en tanto se trate de ganancias de fuente argentina, podrá efectuarse una deducción especial por un monto equivalente a la suma a la que alude el inciso a) del artículo 23 (66917.91 P/ 2018), por período fiscal y que se proporcionará de acuerdo a la renta atribuible a cada uno de esos conceptos.
- El cómputo del importe a que hace referencia el párrafo precedente no podrá dar lugar a quebranto y tampoco podrá considerarse en períodos fiscales posteriores, de existir, el remanente no utilizado. **NO CORRESPONDE AL 90.3 LA DEDUCCIÓN ESPECIAL.**
- **Adicionalmente a lo dispuesto en el primer párrafo del presente artículo, sólo podrán computarse contra las ganancias mencionadas en este Capítulo, los costos de adquisición y gastos directa o indirectamente relacionados con ellas, no pudiendo deducirse los conceptos previstos en los artículos 22, 23 y 81 de la ley y todos aquellos que no correspondan a una determinada categoría de ganancias.**
- **SI PODRIAN DEDUCIRSE LOS GASTOS VINCULADOS A LA OBTENCIÓN DE LOS DIVIDENDOS (Ej. Comisiones de agentes de bolsa)**

IMPUESTO DE IGUALACION

**ART.69.1 LEY IMPUESTOS
A LAS GANANCIAS**

LEY DE GANANCIAS ART.69.1

- **Art. ...** - Cuando los sujetos comprendidos en los apartados 1,2,3,6 y 7 del inciso a) del artículo 69, así como también los indicados en el inciso b) del mismo artículo, efectúen pagos de dividendos o, en su caso, distribuyan utilidades, en dinero o en especie, que superen las ganancias determinadas en base a la aplicación de las normas generales de esta ley, acumuladas al cierre del ejercicio inmediato anterior a la fecha de dicho pago o distribución, deberán retener con carácter de pago único y definitivo, el treinta y cinco por ciento (35%) sobre el referido excedente.
- A efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, la ganancia a considerar en cada ejercicio será la que resulte de restar a la ganancia determinada en base a la aplicación de las normas generales de esta ley, el impuesto pagado por el o los períodos fiscales de origen de la ganancia que se distribuye o la parte proporcional correspondiente y sumarle los dividendos o utilidades provenientes de otras sociedades de capital no computados en la determinación de dicha ganancia en el o los mismos períodos fiscales.
- Si se tratara de dividendos o utilidades en especie, el ingreso de la retención indicada será efectuado por el sujeto que realiza la distribución o el agente pagador, sin perjuicio de su derecho a exigir el reintegro por parte de los beneficiarios y de diferir la entrega de los bienes hasta que se haga efectivo el régimen.
- Las disposiciones de este artículo no serán de aplicación a los fideicomisos financieros cuyos certificados de participación sean colocados por oferta pública, en los casos y condiciones que al respecto establezca la reglamentación.
- *(Artículo incorporado a continuación del art. 69 por [Ley N° 25.063](#), Título III, art.4°, inciso p). - Vigencia: A partir de su publicación en el Boletín Oficial y surtirá efecto para los ejercicios que cierren con posterioridad a la entrada en vigencia de esta ley o, en su caso, año fiscal en curso a dicha fecha.)*

LEY 27430

- ARTÍCULO 83.- Las disposiciones previstas en el primer artículo sin número agregado a continuación del artículo 69 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, no resultarán de aplicación para los dividendos o utilidades atribuibles a ganancias devengadas en los ejercicios fiscales que se inicien a partir del 1° de enero de 2018.

R.G.4478 B.O. 09/05/2019 (cont)

TÍTULO II

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

ARTÍCULO 83 DE LA LEY N° 27.430 Y SU MODIFICACIÓN

ARTÍCULO 10.- El ingreso de las retenciones que corresponda practicar en los términos del Artículo sin número incorporado a continuación del Artículo 69 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, Texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, por tratarse de dividendos y utilidades atribuibles a Ganancias devengadas en ejercicios fiscales iniciados hasta el 31 de diciembre de 2017, deberán realizarse de acuerdo con los procedimientos que -para cada caso- se establecen a continuación:

a) En el caso de sujetos residentes en el país: según la Resolución General N° 2.233, sus modificatorias y complementarias, utilizando el siguiente código:

CÓDIGO DESCRIPCIÓN OPERACIÓN IMPUESTO RÉGIMEN 217046 Dividendos o distribución de utilidades superiores a la ganancia impositiva (artículo incorporado a continuación del Artículo 69 de la ley).

b) De tratarse de beneficiarios del exterior: conforme la Resolución General N° 3.726, a cuyo efecto se utilizará el código:

CÓDIGO DESCRIPCIÓN OPERACIÓN IMPUESTO RÉGIMEN 218047 Dividendos o distribución de utilidades superiores a la ganancia impositiva (artículo incorporado a continuación del Artículo 69 de la ley).

Cuando exista imposibilidad de retener por parte del agente pagador, deberá cumplimentarse lo dispuesto por el Artículo 6°.

- ARTÍCULO 63.- Incorpórase como último párrafo del primer artículo incorporado sin número a continuación del artículo 102 de la Reglamentación de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, aprobada por el artículo 1° del Decreto N° 1344/98 y sus modificatorios, el siguiente:

PARTE PERTINENTE ART.A CONTINUACION 102 D.R.

- “A efectos de lo dispuesto en el artículo sin número incorporado a continuación del artículo 69 de la ley, cuando se distribuyan dividendos o utilidades acumulados, atribuibles a ejercicios fiscales iniciados con anterioridad al 1° de enero de 2018, las ganancias a considerar incluirán a la de los ejercicios iniciados con posterioridad a esa fecha.”

HERNAN D AGOSTINO
INCENTIVOS A LA REINVERSION DE UTILIDADES Y PRESUNCIONES DE
LA SEGUNDA CATEGORIA.

- Entiendo que se incorpora este artículo para evitar la doble imposición sobre ganancias DIFERIDAS, pero al sumar las ganancias gravadas de ejercicios posteriores se anula prácticamente el impuesto de equiparación. Se podría estar distribuyendo ganancias contables que nunca pagaron ni pagarán impuesto en cabeza de la sociedad, sin retención del impuesto de igualación.

- AGREGAR ART. 73 VER DOCTRINA
- VER CURSO ERREPAR

DISPOSICION DE FONDOS

ARTÍCULO 73 LEY I.G.

- ARTÍCULO 73.- Toda disposición de fondos o bienes efectuada a favor de terceros por parte de los sujetos comprendidos en el inciso a) del artículo 49, que no responda a operaciones realizadas en interés de la empresa, hará presumir, sin admitir prueba en contrario, una ganancia gravada que será determinada conforme los siguientes parámetros:
- a) En el caso de disposición de fondos, se presumirá un interés anual equivalente al que establezca la reglamentación, de acuerdo a cada tipo de moneda.
- b) Respecto de las disposiciones de bienes, se presumirá una ganancia equivalente al ocho por ciento (8%) anual del valor corriente en plaza de los bienes inmuebles y al veinte por ciento (20%) anual del valor corriente en plaza respecto del resto de los bienes.

DISPOSICION DE FONDOS

ARTÍCULO 73 LEY I.G. (cont.)

- Si se realizaran pagos durante el mismo período fiscal por el uso o goce de dichos bienes, los importes pagados podrán ser descontados a los efectos de esta presunción.
- Las disposiciones precedentes no se aplicarán en los casos en donde tales sujetos efectúen disposiciones de bienes a terceros en condiciones de mercado, conforme lo disponga la reglamentación.
- Tampoco serán de aplicación cuando proceda el tratamiento previsto en los párrafos tercero y cuarto del artículo 14 o en el primer artículo agregado a continuación del artículo 46.
- Modificado por:
- [Ley N° 27430](#) Artículo N° 44

DISPOSICIÓN DE FONDOS

Art. 103 (1ºy2ºpárr.) D.R. LIG s/modif. Dto. 1170/18

- ARTÍCULO 103.-** A efectos de la **aplicación del artículo 73** de la ley, se entenderá que se configura la **disposición de fondos o bienes** que dicha norma contempla, cuando aquéllos sean **entregados en calidad de préstamo**, cualquiera sea la naturaleza y la residencia del prestatario y la relación que pudiera tener con la empresa que gire los fondos, y **sin que ello constituya una consecuencia de operaciones propias del giro de la empresa o deban considerarse generadoras de ganancias gravadas.**
- Se considerará que **constituyen una consecuencia de operaciones propias del giro de la empresa, las sumas anticipadas a directores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia, así como a los socios administradores, en concepto de honorarios, en la medida que no excedan los importes fijados por la asamblea correspondiente al ejercicio por el cual se adelantaron y siempre que tales adelantos se encuentren individualizados y registrados contablemente. De excederse tales importes y tratándose de directores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia que no sean los sujetos comprendidos en el inciso f) del primer párrafo del artículo incorporado sin número a continuación del artículo 46 de la ley, será de aplicación lo dispuesto en este artículo.**

DISPOSICIÓN DE FONDOS

Art. 103 (3°y4°párr.) D.R. LIG s/modif. Dto. 1170/18

- En el caso de disposición de fondos, la **presunción del inciso a) del primer párrafo del artículo 73 de la ley** se determinará en base al **costo financiero total o tasa de interés compensatorio efectiva anual**, calculada conforme las disposiciones del **BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA**, que publique el BANCO DE LA NACIÓN ARGENTINA para **operaciones de préstamo en moneda nacional y extranjera**, aplicable de acuerdo a las características de la operación y del sujeto receptor de los fondos.
- En el **caso de disposiciones de bienes**, al importe total de ganancia presunta determinado en base a los **porcentajes expresados en el inciso b) del primer párrafo del artículo 73 de la ley**, se le restarán los importes que el tercero haya pagado en el mismo período fiscal con motivo del uso o goce de los bienes dispuestos.
- **VALOR DE PLAZA DE LOS BIENES (PÁRRAFOS 5° Y 6° YA COMENTADO EN DIVIDENDOS FICTOS.**

DISPOSICIÓN DE FONDOS

Art. 103 (5°y6°párr.) D.R. LIG s/modif. Dto. 1170/18

VALOR DE PLAZA DE LOS BIENES (ya comentado)

- Los porcentajes a que se refiere dicho inciso b) se calcularán sobre el valor de plaza del bien respectivo determinado, por primera vez, a la fecha de la respectiva disposición y, posteriormente, al inicio de cada ejercicio fiscal durante el transcurso de la disposición. El valor de plaza del bien deberá surgir, en el caso de inmuebles, de una constancia emitida y suscripta por un corredor público inmobiliario matriculado ante el organismo que tenga a su cargo el otorgamiento y control de las matrículas en cada ámbito geográfico del país, pudiendo suplirse por la emitida por una entidad bancaria perteneciente al Estado Nacional, Provincial o a la CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES.
- Tratándose de bienes muebles el valor deberá surgir de un informe de valuador independiente, en los términos del artículo 284 de la Ley N° 27.430. Las entidades u organismos que otorgan y ejercen el control de la matrícula de profesionales habilitados para realizar valuaciones de bienes deberán proporcionar a la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS el listado de los referidos profesionales en los términos que esta última determine.

DISPOSICIÓN DE FONDOS

Art. 103 (7°y 8°párr.) D.R. LIG s/modif. Dto. 1170/18

- La imputación de intereses y ganancias, presuntos, dispuesta por el primer párrafo del artículo 73 de la ley, cesará cuando opere la devolución de los fondos o bienes, oportunidad en la que se considerará que ese hecho implica, en el momento en que se produzca, la cancelación del préstamo respectivo con más los intereses y ganancias, devengados, capitalizados o no, generados por la disposición de fondos o bienes respectiva.
- La imputación de intereses y ganancias presuntos no procederá cuando la disposición de fondos o bienes se hubiera efectuado aplicando tasas o ganancias inferiores a las previstas en el tercer párrafo del presente artículo y en el inciso b) del primer párrafo del artículo 73 de la ley, respectivamente, y pudiera demostrarse que las operaciones de disposición fueron realizadas en condiciones de mercado como entre partes independientes. A tales efectos, la empresa deberá presentar, en los términos y con los requisitos que disponga la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS, un informe suscripto por contador público independiente en el que se detallen, dependiendo de la operación de que se trate, las razones que fundamenten el cumplimiento de tales condiciones.

DISPOSICIÓN DE FONDOS

Art. 103 (9° a 11° párr.) D.R. LIG s/modif. Dto. 1170/18

- Tampoco procederá la imputación a que se refiere el párrafo anterior en los casos de las transacciones contempladas en el tercer párrafo del artículo 14 de la ley, así como en las actividades en que intervenga un establecimiento permanente conforme lo previsto en su cuarto párrafo.
- En los casos de presunción de puesta a disposición de dividendos y utilidades a que se refiere el primer artículo incorporado sin número a continuación del artículo 46 de la ley, serán aplicables las disposiciones de su artículo 73, sobre los importes de fondos o valores de plaza de bienes dispuestos, en la medida que éstos superen el monto de las utilidades acumuladas que menciona el segundo párrafo de aquel artículo.
- En el supuesto que la disposición de fondos o bienes de que trata este artículo suponga una liberalidad de las contempladas en el artículo 88, inciso i), de la ley, el importe de los fondos o el valor impositivo de los bienes dispuestos, no serán deducibles a efectos de la liquidación del impuesto, por parte de la empresa que efectuó la disposición, no dando lugar al cómputo de intereses y ganancias presuntos

