

# AJUSTE POR INFLACIÓN EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONÓMICAS DE ROSARIO

Disertante: Dr. CP. RUBÉN MIGUEL RUBIOLO

# Índices de inflación (IPC INDEC) de los últimos 74 años

AÑO	% INFLACIÓN	AÑO	% INFLACIÓN	AÑO	% INFLACIÓN	AÑO	% INFLACIÓN	AÑO	% INFLACIÓN
1945	19,90	1960	27,30	1975	182,80	1990	2.314,00	2005	12,30
1946	17,60	1961	13,50	1976	444,10	1991	84,00	2006	9,80
1947	13,60	1962	28,10	1977	176,00	1992	17,50	2007	8,50
1948	13,10	1963	24,00	1978	175,50	1993	7,40	2008	23,00
1949	31,00	1964	22,20	1979	159,50	1994	3,90	2009	14,80
1950	15,60	1965	28,60	1980	100,80	1995	1,60	2010	25,70
1951	36,70	1966	31,90	1981	164,70	1996	0,10	2011	22,50
1952	38,80	1967	29,20	1982	343,50	1997	0,30	2012	25,20
1953	4,00	1968	16,20	1983	433,70	1998	0,70	2013	27,90
1954	3,80	1969	7,60	1984	688,00	1999	- 1,20	2014	39,80
1955	12,30	1970	13,60	1985	385,40	2000	- 0,90	2015	26,90
1956	13,40	1971	34,70	1986	81,90	2001	- 1,10	2016	36,20
1957	27,70	1972	58,50	1987	174,80	2002	40,90	2017	24,80
1958	22,50	1973	60,30	1988	387,70	2003	3,70	2018	47,65
1959	113,70	1974	24,20	1989	3.079,50	2004	6,40		

# Antecedentes normativos

- Ley 21.894 (B.O. 01/11/1978)
  - Incorpora Título VI a la LIG
  - Crea “ajuste estático” (del capital en giro)
- Ley 23.260 (B.O. 11/10/1985)
  - Incorpora “ajuste dinámico”
- Ley 24.073 (B.O. 13/04/1992)
  - “Suspende” la aplicación del Axl desde 01/04/1992
- Ley 27.430 (B.O. 29/12/2017)
  - “Rehabilita” la aplicación del Axl para ejercicios iniciados desde 01/01/2018 bajo determinadas condiciones
- Ley 27.468 (B.O. 04/12/2018)
  - Modifica las condiciones para la aplicación del Axl

# Condiciones para la procedencia del Axl

- Que al cierre del ejercicio de aplicación se verifique una variación del **Índice de Precios al Consumidor** acumulado en los 36 meses anteriores, superior al 100%
- Que dicho porcentaje se distribuya del siguiente modo:
  - 55% entre inicio y cierre del 1er. Ejercicio que comience con posterioridad al 01/01/2018
  - 30% entre inicio y cierre del 2do. Ejercicio
  - 15% entre inicio y cierre del 3er. Ejercicio

# Cumplimiento de las condiciones

Fecha de cierre del ejercicio	Inflación acumulada según IPC	Inflación acumulada según IPIM
Diciembre 2018	47,65 %	73,50%
Enero 2019	49,31 %	66,80%
Febrero 2019	51,28 %	64,50%
Marzo 2019	54,73 %	68,00%
Abril 2019	55,80 %	72,60%
Mayo 2019	57,30 %	68,50%
Junio 2019	55,75 %	60,80%
Julio 2019	54,39 %	53,60%
Agosto 2019	54,48 %	62,90%
Setiembre 2019	53,50 %	46,22 %
Octubre 2019	42,20 %	s/d

# Cómputo del Ajuste por Inflación

El ajuste por inflación positivo o negativo que corresponda al 1er, 2do. y/o 3er. Ejercicio iniciado con posterioridad al 01/01/2018, *deberá imputarse en 3 ejercicios a razón de 1/3 por año.*

# Quienes aplican el Axl, si es procedente?

Sujetos incluidos en los incisos a) a e) del art. 49 LIG, a saber:

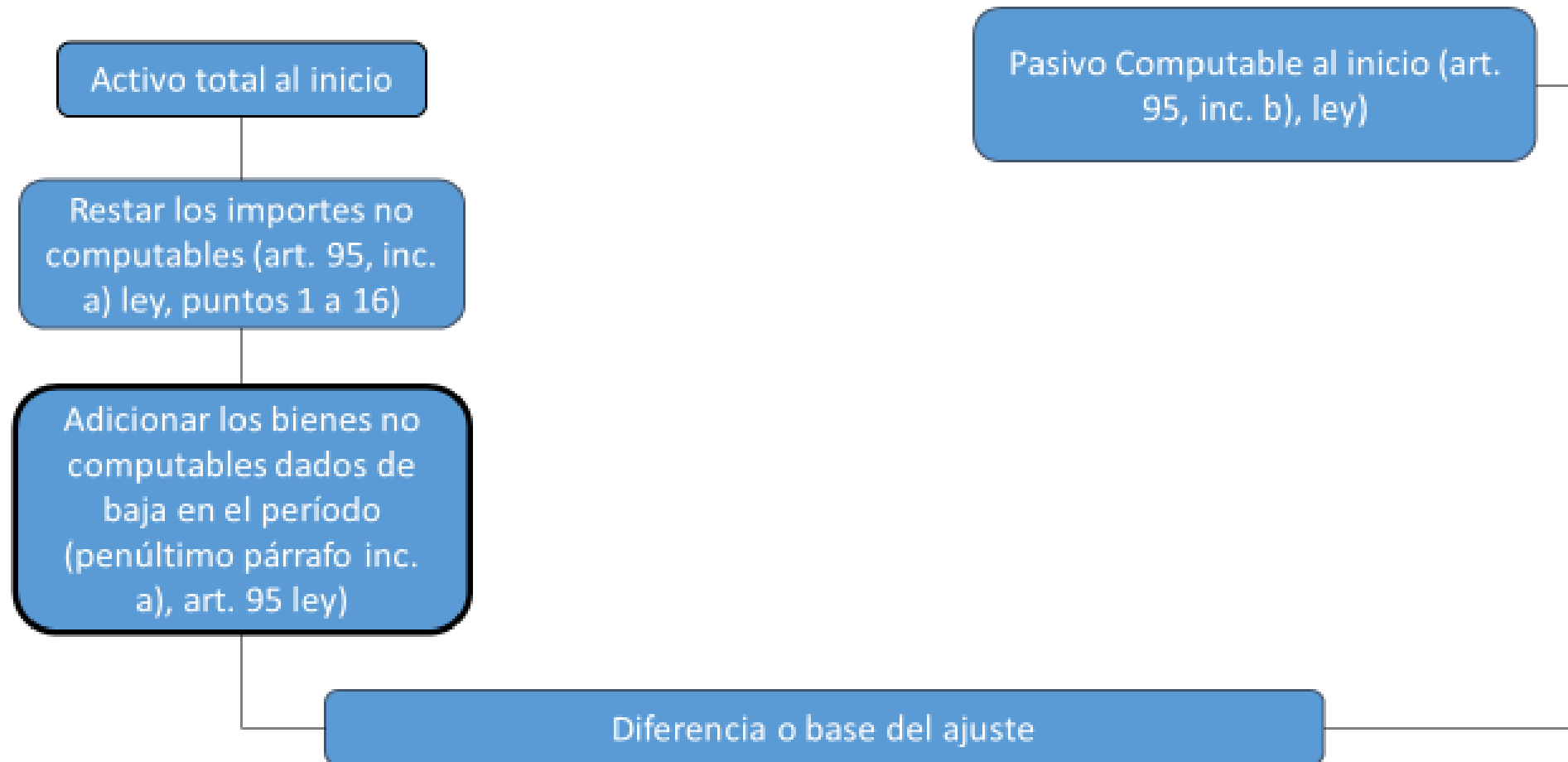
- Sujetos incluidos en el art. 69 LIG
  - S.A., incluidas S.A.U., S.C.A. en la parte de los socios comanditarios, **y S.A.S.**
  - S.R.L., S.C.S y S.C.A. en la parte de los socios comanditados; siempre que sean sociedades constituidas en el país.
  - Asociaciones, fundaciones, cooperativas y entidades civiles y mutualistas, constituidas en el país, siempre que no les corresponda otro tratamiento impositivo según la LIG
  - Sociedades de Economía Mixta, en cuanto a las rentas gravadas
  - Entidades y Organismos del art. 1 de la Ley 22016, siempre que no les corresponda otro tratamiento impositivo.
  - Fideicomisos constituidos en el país conforme al CCCN, excepto aquellos en que el fiduciante sea beneficiario. Esta excepción no es aplicable a Fideicomisos Financieros o cuando el fiduciante-beneficiario sea un beneficiario del exterior
  - FCI constituidos en el país, cerrados.

# Quienes aplican el Axl, si es procedente?

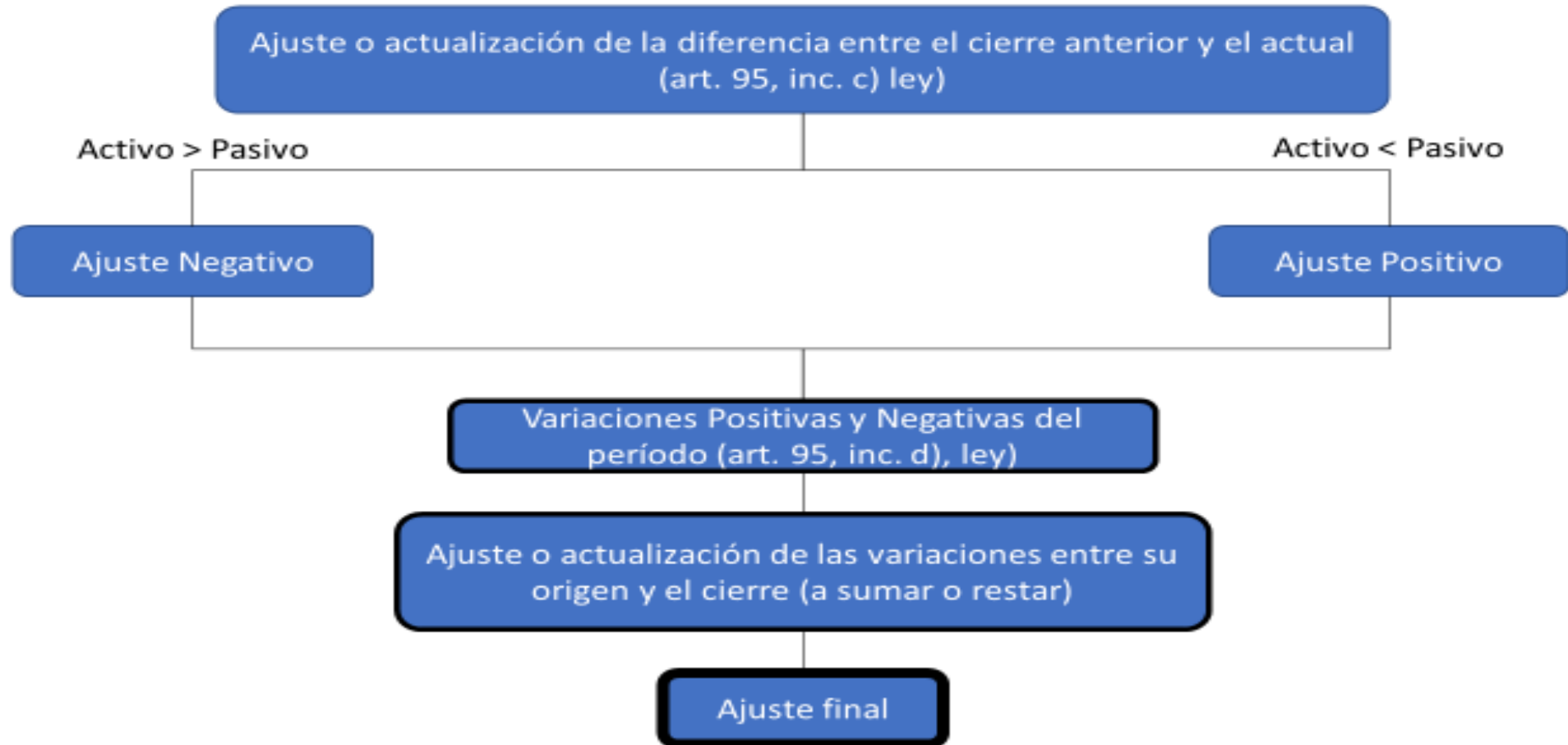
- Todo otro tipo de sociedades, constituidas en el país
- Fidecomisos constituidos en el país en los que el fiduciante reúna la calidad de beneficiario, excepto en los casos de fideicomisos financieros o cuando el fiduciante-beneficiario sea un sujeto del exterior
- Empresas unipersonales ubicadas en el país
- Comisionistas, rematadores, consignatarios y demás auxiliares del comercio, no incluidos expresamente en 4ª. categoría



# Esquema del Ajuste por Inflación Impositivo



# Esquema del Ajuste por Inflación Impositivo



# Activos no computables para el Axl

- Inmuebles, obras en curso y materiales destinados a las mismas, excepto cuando tengan el carácter de Bienes de Cambio (\*)
- Bienes muebles amortizables, incluso reproductores (\*)
- Bienes muebles en curso de elaboración, destinados al activo fijo (\*)
- Bienes muebles no amortizables, excepto títulos valores y bienes de cambio
- Bienes inmateriales (\*)
- Existencia de madera en pie o cortada, en las explotaciones forestales
- Acciones, cuotas y participaciones sociales, incluso cuotas parte de FCI (\*)

*Si en el transcurso del ejercicio se hubiese enajenado algún bien de este tipo, su valor impositivo al inicio del ejercicio formará parte del activo computable*

# Activos no computables para el Axl

- Inversiones en el exterior que no originen resultados de Fuente Argentina
- Señas o anticipos que congelen precios, efectuados para adquirir bienes comprendidos en el detalle precedente (\*)
- Aportes y anticipos efectuados a cuenta de futuras integraciones de capital, con compromisos debidamente documentados o irrevocables de suscripción de acciones, con excepción de aquellos que devenguen intereses o actualizaciones, en condiciones similares a las pactadas entre partes independientes, según prácticas de mercado
- Saldos pendientes de integración de accionistas
- Saldos deudores del titular, dueño o socios provenientes de integraciones pendientes u operaciones realizadas en condiciones distintas a las pactadas entre partes independientes, según prácticas normales de mercado.

# Activos no computables para el Axl

- En empresas locales de capital extranjero, los saldos deudores de los sujetos del extranjero que participen directa o indirectamente en su capital, control o dirección, cuando dichos saldos tengan origen en actos jurídicos no reputables como realizados entre partes independientes, en razón de que sus prestaciones y condiciones no se ajustan a prácticas normales de mercado.
- Gastos de constitución, organización y/o reorganización de la empresa, y los gastos de desarrollo, estudio o investigación, en la medida en que fueron deducidos impositivamente. (arts. 87, c) Ley y 140 D.R.)
- Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de impuestos y gastos no deducibles, activados.
- Valor impositivo al inicio, de los Bienes de Cambio que se hubieren convertido en Bienes de Uso en el transcurso del ejercicio

(\*) La ley prevé para estos rubros algún método para neutralizar inflación

# Otras medidas que disminuyen impacto de la inflación

Rubros	Determinación del costo computable en caso de venta	
Bienes muebles amortizables, adquiridos, elaborados o bienes de cambio afectados como bienes de uso (art. 58)	<u>Incorporaciones ejercicios iniciados desde 01/01/2018</u> Actualización <u>a la fecha de venta según</u> IPC, del costo de compra, de las inversiones y del valor impositivo al cierre anterior en el caso de bienes de cambio afectados como bienes de uso, menos, de corresponder, las respectivas amortizaciones.	Cuando el enajenante sea <u>sujeto que deba practicar Axl</u> , la actualización procede <u>hasta cierre ejercicio anterior a la venta</u> . Si se enajenan bienes adquiridos en el mismo ejercicio, no se actualizan
Bienes inmuebles –no bienes de cambio- adquiridos, contruidos, mejoras y obras en construcción (art. 59)		
Bienes intangibles (art. 60)		
Acciones, cuotas o participaciones sociales, incluidas cuotas partes de FCI, certificados depósito de acciones y de participación de F.F. y cualquier otro derecho sobre fideicomisos y contratos similares (art. 61)	Al costo de adquisición se adicionará el importe de las actualizaciones según IPC, calculadas entre la fecha de los mismos y la fecha de adquisición del bien	
Señas o anticipos que congelen precios, entregadas a cuenta de los bienes precedentes (art. 62) (Efectuados desde 01/01/2018)		

# Pasivos a considerar

- Deudas, provisiones y previsiones que admita la LIG y por los importes que ella autoriza
- Utilidades percibidas por adelantado y las que representen beneficios a percibir en ejercicios futuros **(incluye utilidades diferidas por utilización método de imputación “devengado-exigible”-Art. 159 DR)**
- Honorarios y gratificaciones **deducidos** en el ejercicio por el cual se paguen

# No se consideran Pasivos

- Aportes y anticipos recibidos a cuenta de futuras integraciones de capital, con compromisos debidamente documentados o irrevocables de suscripción de acciones, que en ningún caso devenguen intereses o actualizaciones en favor del aportante
- Saldos acreedores del **titular, dueño o socios** provenientes de operaciones de cualquier origen y naturaleza, efectuadas en condiciones distintas a las pactadas entre partes independientes, según prácticas normales de mercado.
- En empresas locales de capital extranjero, los saldos acreedores de los sujetos del extranjero que participen directa o indirectamente en su capital, control o dirección, cuando dichos saldos tengan origen en actos jurídicos no reputables como realizados entre partes independientes, en razón de que sus prestaciones y condiciones no se ajustan a prácticas normales de mercado.



# Pautas de Valuación (art. 96 LIG)

*“Los valores y conceptos a computar”* a los fines de los incisos a) y b) del art. 95 – excepto los excluidos- serán los que se determinen al cierre del ejercicio anterior, una vez ajustados por las normas generales de la ley y las especiales de este Título:

Existencias, depósitos, créditos y deudas en moneda extranjera	Tipo de cambio comprador o vendedor BNA al cierre + intereses devengados
Existencias, depósitos, créditos y deudas en moneda nacional	Valor al cierre del ejercicio incluidos intereses y actualizaciones legales o pactadas, devengados (Art. 164 DR: <i>Incluso intereses presuntos, en el caso de disposiciones de fondos a terceros</i> )
Títulos Públicos, bonos y demás valores– <b>excluidas acciones, cuotas y participaciones sociales, cuotaspares de FCI, participaciones en fideicomisos, etc- y monedas digitales</b>	Último valor de cotización al cierre del ejercicio

# Pautas de Valuación (art. 96 LIG)

*“Los valores y conceptos a computar”* a los fines de los incisos a) y b) del art. 95 – excepto los excluidos- serán los que se determinen al cierre del ejercicio anterior, una vez ajustados por las normas generales de la ley y las especiales de este Título:

Idem anterior, que no coticen en Bolsas y Mercados y Títulos valores emitidos en moneda extranjera	Costo incurrido + intereses, actualizaciones y diferencias de cambio, devengados
Bienes inmuebles, muebles, inmateriales, acciones, cuotas y participaciones sociales, cuotas partes FCI, enajenados durante el ejercicio	Costo impositivo computable al momento de su enajenación
Anticipos que congelan precio	Importe + actualización entre fecha de ingreso y mes de cierre del ejercicio

# Valuación Bienes de Cambio vs Axl

Concepto	Unidades	Precio Unitario	Parciales	Total	Resultado
Ventas	250	4.000,-		1.000.000,-	
Costo de Ventas				- 300.000,-	
Existencia Inicial	200	1.000,-	200.000,-		
Compras	250	2.000,-	500.000,-		
Existencia Final	200	2.000,-	<u>400.000,-</u>	_____	700.000,-
<u>Axl estático</u>					
Existencia Inicial	200	1.000,-	200.000,-	IPC 100%	<u>-200.000,-</u>
Ganancia Impositiva					<u>500.000,-</u>
<u>Resultado Contable</u>					
Ventas	250	4.000,-		1.000.000,-	
Costo de Ventas	250	2.000,-		- <u>500.000,-</u>	<u>500.000,-</u>

*Variación costo reposición > Variación IPC = Ganancia por tenencia*  
*Variación costo reposición < Variación IPC = Pérdida por tenencia*

# Incidencia del Axl sobre activos dolarizados

TC COMPRADOR BNA					VARIACIÓN IPC	PÉRDIDA/GCIA. POR INFLACIÓN NO CONTEMPLADA
FECHA	\$	FECHA	\$	VARIACIÓN		
30/04/18	20,30	30/04/19	43,20	112,81 %	55,80 %	102,17%
31/05/18	24,40	31/05/19	43,80	79,51 %	57,30 %	38,76%
30/06/18	28,40	30/06/19	41,50	46,13 %	55,75 %	-20,79%

# Ajuste dinámico

Ajuste positivo: Actualizaciones según IPC entre mes de ocurrencia de los siguientes hechos y el de cierre del ejercicio

- Retiros de cualquier origen o naturaleza –incluso en cuentas particulares- efectuados durante el ejercicio por el **titular, dueño o socios, o de los fondos o bienes dispuestos en favor de terceros**, salvo que devenguen intereses o actualizaciones o tengan origen en operaciones realizadas en iguales condiciones que entre partes independientes, conforme a prácticas de mercado.
- Dividendos distribuidos durante el ejercicio, excepto en acciones liberadas.(Art. 163 DR: Desde fecha puesta a disposición)
- Reducciones de capital
- Honorarios pagados, que superen el monto deducible según LIG
- Fondos o bienes computables destinados a inversiones que generan rentas de fuente extranjera

# Ajuste dinámico

- Adquisiciones o incorporaciones efectuadas durante el ejercicio, y que se mantengan al final del mismo, de:
  - Inmuebles, obras en curso y materiales destinados a las mismas, excepto cuando tengan el carácter de Bienes de Cambio
  - Bienes muebles amortizables, incluso reproductores
  - Bienes muebles en curso de elaboración, destinados al activo fijo
  - Bienes muebles no amortizables, excepto títulos valores y bienes de cambio
  - Bienes inmateriales
  - Existencia de madera en pie o cortada, en las explotaciones forestales
  - Acciones, cuotas y participaciones sociales, incluso cuotas parte de FCI y adquisición por la sociedad, de sus propias acciones
  - **Inversiones en el exterior que no originen resultados de fuente argentina**
  - Señas o anticipos que congelen precios, efectuados para adquirir bienes comprendidos en el detalle precedente

# Ajuste dinámico

Ajuste Negativo: Actualizaciones según IPC entre mes de ocurrencia de los siguientes hechos y el de cierre del ejercicio:

- Aportes de cualquier origen o naturaleza –incluso en cuentas particulares- y de los aumentos de capital realizados durante el ejercicio
- Afectación de inversiones en el exterior a actividades que generen rentas de fuente argentina, salvo en bienes no computables
- Costo impositivo de los bienes muebles no amortizables enajenados o entregados en pago de inmuebles, obras, materiales (no bienes de cambio), muebles amortizables, bienes en curso de elaboración y bienes inmateriales

# Axl: optativo u obligatorio?

*“Art. 94. Sin perjuicio de la aplicación de las restantes disposiciones que no resulten modificadas por el presente Título, los sujetos a que se refieren los incisos a) a e) del art. 49, a los fines de determinar la ganancia neta imponible, deberán deducir o incorporar al resultado impositivo del ejercicio que se liquida, el ajuste por inflación que se obtenga por aplicación de las normas de los artículos siguientes”*



# Procedencia del Axl

“Art. 95.....

*El procedimiento dispuesto en el presente artículo resultará aplicable en el ejercicio fiscal en el que se verifique un porcentaje de variación del índice de precios...acumulado en los treinta y seis (36) meses anteriores al cierre del ejercicio que se liquida, superior al cien por ciento (100%).*

*Las disposiciones del párrafo precedente tendrán vigencia para los ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2018. Respecto del primer, segundo y tercer ejercicio a partir de su vigencia ese procedimiento será aplicable en caso que la variación de ese índice, calculada desde el inicio y hasta el cierre de cada uno de esos ejercicios, supere un cincuenta y cinco por ciento (55%), un treinta por ciento (30%) y en un quince por ciento (15%) para el primer, segundo y tercer año de aplicación, respectivamente.”*

# Disposiciones complementarias (art. 97 LIG)

*“Los responsables que deban practicar” Axl quedan sujetos a estas disposiciones:*

1. No les serán de aplicación exenciones art. 20 sobre:
  - Intereses de Cajas de Ahorros y Cuentas Especiales de Ahorros en Entidades Financieras (inc. h)
  - Actualizaciones de cualquier naturaleza, incluidas diferencias de cambio (inc. v)
2. Deben declarar como ganancias o pérdidas del ejercicio el importe de las actualizaciones de créditos, deudas y títulos valores **–excluidas acciones, cuotas y participaciones sociales, cuotas partes de FCI, participaciones en fideicomisos, etc–** correspondientes al período comprendido entre la fecha de inicio del ejercicio o de incorporación, y la de cierre del ejercicio. Idem para las deudas en concepto de anticipos recibidos que congelan precio. Títulos valores cotizables, a valor de cotización.

# Disposiciones complementarias (art. 97 LIG)

*“Los responsables que deban practicar” Axl quedan sujetos a estas disposiciones:*

3. Deben computar como ganancia o pérdida la diferencia de valor resultante de la cotización de la moneda extranjera al cierre del ejercicio con la del inicio del ejercicio o la fecha de incorporación, relativas a existencias, depósitos, créditos y deudas en esa moneda.

4. Al enajenarse bienes por los que se hubieren recibido anticipos que congelan precio, para determinar el resultado de la operación se adicionará al precio de enajenación las actualizaciones calculadas hasta el mes de cierre del ejercicio anterior.

5. En los casos en que se opte por el método del “devengado-exigible” para la declaración del resultado de operaciones de ventas a plazo y hubiera correspondido computar actualizaciones devengadas de las cuotas no vencidas, se podrá optar por diferir también el importe de estas actualizaciones.

6. En explotaciones forestales no comprendidas en Ley 21695....(actualización de costos)

# Jurisprudencia de la CSJN sobre Axl

- “Santiago Dugan Trocello S.R.L.”-30/06/2005
- “Candy S.A.” 03/07/2009
- “Pettiti Automotores S.A.”- 04/05/2010
- “Bertotto, Bruera y Cia. S.A.”- 19/05/2010
- “Carlisa S.A.”- 07/09/2010
- “Juplast S.A” – 28/09/2010
- “Pontoni, Roberto L. y otro S.H.”- 17/05/2011
- “Swaco de Argentina S.A.”- 14/02/2012
- “Banco Bradesco Argentina S.A.”. 22/05/2012

# Jurisprudencia de la CSJN sobre Axl

- No declara la inconstitucionalidad del art. 39 Ley 24.073
- Las cuestiones vinculadas a oportunidad, mérito o conveniencia en materia tributaria, son resorte exclusivo del Congreso Nacional
- La confiscatoriedad debe probarse
- No basta la simple comparación entre balances ajustados y no ajustados
- No existe un parámetro fijado respecto a cuál es el valor de una alícuota confiscatoria

# Nueva jurisprudencia post Ley 27.430

*“Bodegas Esmeralda S.A. c(AFIP s/acción meramente declarativa de inconstitucionalidad (J. Fed. Cba.15/08/19)”*

- ☐ Planteo: Cierre ejercicio 31/03/19. La no aplicación del Axl implica una alícuota de IG del 60,25% sobre resultado impositivo y 45,74% sobre utilidad contable, ambos ajustados por inflación.
- ☐ Consecuencia: absorción confiscatoria de la renta empresaria.
- ☐ Pruebas: Balance contable, Cálculo Axl, Informe especial, todo dictaminado por CP
- ☐ Solicita: Declaración de inconstitucionalidad de los últimos párrafos art. 95 y de toda norma que impida el Axl; y de arbitrariedad del diferimiento dispuesto por el 2º art. agregado a continuación del art.118
- ☐ Cautelar solicitada: Presentación DDJJ aplicando Axl, sin diferimiento alguno

# Nueva jurisprudencia post Ley 27.430

*“Bodegas Esmeralda S.A. c(AFIP s/acción meramente declarativa de inconstitucionalidad (J. Fed. Cba.15/08/19)”*

## ☐ Sentencia:

☐ *Se encuentran reunidos requisitos art. 230 CPCCN:*

☐ *Verosimilitud del derecho invocado*

☐ *El cumplimiento del acto cuestionado acarrearía perjuicios irreparables afectando real capacidad contributiva y desarrollo económico, con consecuencias en lo impositivo, laboral y previsional*

☐ *Se ha constituido contracautela suficiente*

☐ *Hace lugar a la medida solicitada por el plazo de 6 meses ordenando a AFIP que la empresa presente su DDJJ de IG 2019, aplicando Axl con IPC y sin diferimiento del resultado, absteniéndose de iniciar o proseguir reclamo alguno para derivado de la diferencia de impuesto que, a su criterio, pueda resultar; de trabar medidas cautelas y de iniciar acciones bajo el Régimen Penal Tributario*

# Conclusiones

- ❖ *La reimplantación del Axl ha resultado tardía, teórica y condicionada indebidamente, ya que puede ser aprovechada sólo por un determinado número de sujetos, produciéndose irritantes diferenciaciones en función de la fecha de cierre de ejercicio.*
- ❖ *Los requerimientos del art. 95 para la procedencia del Axl distorsionan seriamente el resultado sujeto a impuesto y elevan su alícuota efectiva a valores que pueden resultar confiscatorios*
- ❖ *La improvisación y apuro con que se actuó en la modificación, a través de la Ley 27.468, de los parámetros e índices establecidos por la Ley 27.430, no hace más que denotar el exclusivo afán recaudatorio de la medida, bajo la anuencia de los miembros del Congreso Nacional.*
- ❖ *El cómputo del resultado del Axl en tercios anuales, sin ningún tipo de actualización, perjudica severamente a la mayoría de las empresas que, ante el proceso inflacionario, tienen pérdidas evidentes, incrementando la alícuota efectiva del impuesto.*



# Conclusiones

- ❖ *La vigencia de medidas como las criticadas, no hace más que elevar permanentemente el grado de litigiosidad e inseguridad jurídica en que se desenvuelven las empresas, debiendo distraer recursos económicos y humanos para tratar de proteger sus legítimos derechos.*
- ❖ *La reforma introducida al Título VI de la LIG ha convertido al Axl en una norma obligatoria condicionada que, al no aplicarse por incumplimiento de dichas condiciones, despoja de efectos a las disposiciones del art. 97 LIG*
- ❖ *En economías inflacionarias como la de nuestro país, debe propenderse a un sistema permanente de ajuste integral por inflación, que se base en los Estados Contables ajustados conforme a Normas Técnicas Contables.*

# Análisis de algunas situaciones especiales

- ✓ *Activos Computables en el Ajuste estático*
  - ✓ *Obligaciones Negociables: SI*
  - ✓ *Inversiones financieras en el exterior: NO*
  - ✓ *Inversiones financieras en el país:*
    - ✓ *Renta fija: SI*
    - ✓ *Renta variable: NO*
- ✓ *Señas o anticipos que congelan precio:*
  - ✓ *Para adquisición bienes no computables: NO*
  - ✓ *Para adquisición bienes computables: SI*

# Análisis de algunas situaciones especiales

- ✓ *Activos Computables en el Ajuste estático*
  - ✓ *Créditos por impuestos:*
    - ✓ *Ganancia Mínima Presunta computable contra IG: SI*
    - ✓ *Saldo a Favor IVA:*
      - ✓ *Técnico: SI (Dictamen DAT 7/81)*
      - ✓ *Por exportaciones: SI*
  - ✓ *Saldos de libre disponibilidad: SI*
  - ✓ *Retenciones, percepciones, pagos a cuenta, hasta la concurrencia del impuesto a pagar: NO*
  - ✓ *Crédito por Impuesto diferido: NO*
- ✓ *Saldos cuentas particulares socios: NO*
- ✓ *Saldos cuentas corrientes accionistas: SI*

# Análisis de algunas situaciones especiales

- ✓ *Pasivos Computables en el Ajuste estático:*
  - ✓ *Dividendos impagos: SI*
  - ✓ *Impuesto a las Ganancias a Pagar o Provisión para IG: NO*
  - ✓ *Pasivo por impuesto diferido: NO*
  - ✓ *Saldos cuentas particulares socios: NO*
  - ✓ *Saldos cuentas corrientes accionistas: SI*
  - ✓ *Señas o anticipos que congelan precio: SI*

# Análisis de algunas situaciones especiales

- ✓ *Ajuste dinámico negativo:*
  - ✓ *Aportes para aumentos de capital:*
    - ✓ *Suscripción: NO*
    - ✓ *Integración: SI*
  - ✓ *Anticipos irrevocables para futuros aumentos capital:*
    - ✓ *Integración: SI*
    - ✓ *Capitalización: NO*
- ✓ *Aportes en bienes no computables para A x I estático: NO*

# Análisis de algunas situaciones especiales

- ✓ *Ajuste dinámico positivo:*
  - ✓ *Retiros de socios o accionistas, no en condiciones de mercado: SI*
    - ✓ *Si hay utilidades acumuladas al cierre del último ejercicio anterior al 01/01/18: no hay “dividendo ficto”*
    - ✓ *Si las utilidades corresponden a ejercicios iniciados con posterioridad al 01/01/18: hay “dividendo ficto”*
  - ✓ *Retiros de accionistas, si no hay utilidades: NO*
    - ✓ *Se trataría de una “disposición de fondos a terceros” que genera intereses presuntos.*

# Esquema imposición de la renta empresaria

SUJETO	Hasta último ejercicio iniciado desde 01/01/2017	Ejercicios Iniciados 2018 y 2019	Ejercicios Iniciados 2020
SOCIEDAD (incluso SAS y SAU)	35 %	30%	25%
ACCIONISTAS/SOCIOS (Dividendos/utilidades)	No computable	7%	13%
	Impuesto de Igualación	No se aplica Impuesto de Igualación	

# Dividendos fictos

- Stock de utilidades: Habrá que llevarlo con las utilidades acumuladas anticuadas por ejercicio para ver su tratamiento, cuando se distribuyan
- Dividendos fictos: (art. Agregado a continuación del 46 LIG) creación de una presunción con el objeto de evitar el diferimiento formal de la distribución de dividendos, mientras se retiran las utilidades de la sociedad por otro mecanismo encubierto. La norma prevé:
  - Sujetos alcanzados: titulares, propietarios, socios, accionistas, cuotapartistas, fiduciarios o beneficiarios de los sujetos del art. 69 que realicen ciertas operaciones definidas en la norma. Dentro de estos sujetos se incluyen a **los cónyuges o convivientes, ascendientes o descendientes en primer o segundo grado de consanguinidad o afinidad**, de las personas indicadas.
  - Hechos generadores: diversas situaciones que se describen
  - Límite cuantitativo de utilidades: El monto acumulado al cierre del ejercicio anterior



# Dividendos Fictos: hechos generadores

Se presume la puesta a disposición de dividendos o ganancias cuando:

- Los sujetos referidos realicen **retiros de fondos** por cualquier causa: por el importe de tales retiros
- **Utilización a título gratuito u oneroso de bienes de la sociedad** se presume –admitiendo prueba en contrario- que el dividendo es igual al 8%, en el caso de **inmuebles**; y del 20% en el caso de **muebles**, anuales, del valor corriente en plaza. Si por tal uso o goce se realizan pagos durante el período, pueden ser descontados para el cálculo del dividendo.
- **Bienes de la sociedad afectados a garantías de obligaciones directas de sus titulares y se ejecuta dicha garantía**: el dividendo es igual al valor en plaza de los bienes ejecutados, hasta el monto de la garantía.

# Dividendos Fictos: hechos generadores

- Ventas o compras de bienes por la sociedad a sus titulares, por debajo o por encima, según corresponda, del valor corriente en plaza: el dividendo será igual a la diferencia entre el valor de plaza y el declarado.
- Gastos realizados por la sociedad en beneficio de sus titulares, que no respondan a operaciones realizadas en interés de la empresa: los dividendos serán equivalentes al monto de tales erogaciones.
- Sueldos, honorarios y otras remuneraciones en las que no pueda probarse la efectiva prestación de los servicios o que la remuneración pactada resulte adecuada a la naturaleza de los servicios prestados o no superior a la que se pagaría a terceros por iguales servicios.

# Dividendos Fictos: aplicación

- En todos los casos, el importe de la presunción:
  - a) tendrá como límite el importe de las utilidades acumuladas al cierre del ejercicio anterior, y
  - b) por la proporción que de ellas tiene el socio o accionista
- Sobre los importes excedentes resulta aplicable la presunción de *“disposición de fondos a 3ros.”* (Intereses presuntos art. 73) que ahora alcanza no solo a las S.A.

# Dividendos Fictos: aplicación

- Toda disposición de fondos o bienes a terceros por parte de los sujetos del art. 49 inc. a) de la LIG, que no responda a operaciones realizadas en interés de la empresa, hace presumir, sin admitir prueba en contrario, una ganancia gravada:
  - En disposición de fondos: tasa de interés compensatorio efectiva anual, calculada conforme a las disposiciones del BCRA, que publique BNA para operaciones de préstamos en moneda nacional y extranjera (art. 103 D.R)
  - En disposición de bienes: 8% y 20%, anual, sobre el valor corriente en plaza, según sean inmuebles o el resto de los bienes.
- Si se realizan pagos durante el ejercicio, se descuentan de esta renta presunta
- Si la disposición se hace a valores de mercado, conforme a la reglamentación, no se aplica la presunción

# Dividendos Fictos: aplicación

## Ejemplo de aplicación:

- Utilidades + Reservas + Primas emisión acumuladas al 31/12/2017: \$ 1.000.000.- (Pagaron Impuesto a las Ganancias al 35%)
- Accionistas retiran fondos durante Ejercicio finalizado al 31/12/2018: \$ 1.800.000 (*se consideran los retiros hasta la fecha de vto. de sus DDJJ de IG*)
- Utilidad ejercicio finalizado 31/12/2018: \$ 500.000

## Solución:

- Sobre \$ 1.000.000 no aplica “dividendo ficto”
- Sobre \$ 500.000 aplica “dividendo ficto”. Sociedad retiene Impto. cedular cuando apruebe Balance 2018. *Desde la fecha de cada retiro correspondería ajuste dinámico por inflación (Si la sociedad estuviese encuadrada dentro de las condiciones)*
- Sobre \$ 300.000 aplica “disposición de fondos a terceros”. Corresponde liquidar intereses presuntos. *No aplicaría ajuste por inflación dinámico*

# MUCHAS GRACIAS....!!