

AAEF – Ciclo de Actualidad Tributaria

Horacio Ziccardi – Hugo E. Kaplan

*Régimen de Incentivo para Grandes Inversiones (RIGI) – Ley
27742*

*Impuesto sobre los Bienes Personales (IBP): su reforma por
Ley 27743*

Rubén H. Malvitano

15/8/2024

RIGI – Ley 27742 arts. 164 a 228

- OBJETIVOS

- crear incentivos
- otorgar certeza y seguridad jurídica
- establecer un sistema de protección de derechos adquiridos a su amparo

RIGI

- El principio de IGUALDAD: la cobertura del art. 75, inc. 18 de la CN (“Cláusula del Progreso”)
- Relacionamiento con las jurisdicciones sub nacionales
 - Invitación a adherir en todos sus términos
 - Imposibilidad de imponer nuevos gravámenes locales (excepto tasas por servicios efectivamente prestados)

RIGI

- Áreas abarcadas, Plazo y Sujetos habilitados
 - Grandes Inversiones de ciertos sectores económicos
 - * Forestoindustria
 - * Turismo
 - * Infraestructura
 - * Minería
 - * Tecnología
 - * Siderurgia
 - * Energía
 - * Petróleo y Gas

RIGI

- Plazo: 2 años
- Sujetos: Vehículos de Proyecto Único (VPU)
 - SA; SAU; SRL
 - Sucursales de sociedades extranjeras (art. 118 LGS)
 - Sucursales Dedicadas
 - Uniones Transitorias y Contratos Asociativos
 - Proveedores de bienes y servicios con mercadería importada: circunscripto a incentivos y derechos del art. 190: requisito: facturación anual a VPU no menor a un % del total facturado a establecer por la Autoridad de Aplicación

RIGI

- Grandes Inversiones

- Proyecto en activos computables de al menos U\$S 200 M a completar antes de la fecha límite del Plan. PEN facultado a establecer mínimo superior (hasta U\$S 900 M)
- Que prevean para el 1er y 2do año el cumplimiento de un % mínimo que fije el PEN
- Proyectos de “Exportación Estratégica” (PEE): inversión mínima de U\$S 1.000 M

RIGI

- Activos Computables
- Obligaciones de los VPU para adherir
- Plazo para autorizar
- Implicancias de la adhesión

RIGI

- Incentivos Tributarios y Aduaneros

- IG

- Tasa corporativa única y proporcional (art. 73 LIG): 25 %
 - Amortización de inversiones (arts. 78, 87 y 88, LIG)
 - Bienes muebles: 2 años
 - Minas, canteras, bosques y análogos u obras de infraestructura: vida útil estimada reducida al 60 %. Se prevé tratamiento especial para a) activos incorporados a través de adquisición de acciones y aportes (art. 174, 2do y 3er párrafos); opción por régimen de V y R (art. 71, LIG)
 - Quebrantos
 - Se elimina el límite temporal para su cómputo
 - Se habilita la posibilidad de transferirlo a terceros después de 5 años. En caso de “Sucursales Dedicadas” podrán a) computarse por la sociedad; b) transferirse a 3os luego de 5 años
 - Actualización por IPIM

RIGI

- Incentivos Tributarios y Aduaneros

- IG (Cont.)

- Dividendos y Utilidades: gravados al 7 % => t.e. combinada = 30,25 %. Luego de 7 años se reduce al 3,5% => t.e. combinada = 27,625 %
 - Exención sobre rentas de BBEE para pagos de VPU de “Exportación Estratégica” por ciertos conceptos:
 - Locaciones o chárter marítimos
 - Servicios de transporte internacional destinados a exportaciones
 - Servicios incluidos en contratos de ingeniería, adquisición y construcción

Para otros conceptos la ganancia neta de FA se presume en el 30 % (t.e. = 10,5 %), excepto que exista un tratamiento más favorable.

No aplica acrecentamiento (*grossing up*) (art. 227 DRIG)

RIGI

- Incentivos Tributarios y Aduaneros

- IG (Cont.)

- Precios de Transferencia: se exceptúa a los VPU de la obligación de presentar DDJJ especiales (art. 17, 8vo párrafo, LIG)

- IVA

- El impuesto facturado (incl. Percepciones) por compra, construcción, fabricación, elaboración o importación de bienes de uso; inversiones de obras de infraestructura y/o servicios para su desarrollo y construcción, es cancelado por el VPU entregando Certificados de Crédito Fiscal (CCF). Estos créditos fiscales no serán computados por el VPU
 - Destino de los CCF por los proveedores: compensación, acreditación, devolución o transferencia (art. 24, L IVA). Si AFIP no devuelve en 3 meses se puede transferir sin aprobación previa. Si después AFIP cuestiona, podrá reclamarle al VPU; pero no podrá impugnar los CCF transferidos por los proveedores ni reclamar el pago de tributos cancelados con dichos créditos

RIGI

- Incentivos Tributarios y Aduaneros
 - Casos particulares
 - VPU constituidos por UT o contratos asociativos
 - IG
 - Tratados en forma separada de sus miembros (art. 73, inc. a), ap. 2, LIG)
 - Distribuciones a sus miembros: no computables (art. 68, LIG)
 - relaciones e/VPU y sus miembros deben responder a condiciones e/independientes
 - Tributos provinciales, CABA y Municipios: las relaciones e/ VPU y sus miembros no pueden quedar alcanzadas por tributos locales, so pena de considerarse violación al art. 75, inc. 18 CN (cláusula del Progreso)

RIGI

- Incentivos Tributarios y Aduaneros
 - Casos particulares (Cont.)
 - Sucursales Dedicadas (SD)
 - IG
 - Imposición separada de la sociedad a la que pertenecen (art. 73, inc. a), ap. 2, LIG)
 - Utilidades distribuidas: no computables (art. 68, LIG)
 - Relaciones e/ Sociedad y la SD como e/ independientes
 - La asignación de patrimonio por la Sociedad a la SD gozará de los atributos impositivos de aquella, en proporción al patrimonio asignado

RIGI

- Incentivos Tributarios y Aduaneros
 - Casos particulares
 - Sucursales Dedicadas (SD) (Cont.)
 - IVA
 - Sujeto separado (art. 4, L IVA)
 - Las asignaciones por el establecimiento de la SD no se consideran venta; los saldos impositivos de la Sociedad se atribuyen a la SD en proporción a los bienes asignados
 - Las operaciones e/ la Sociedad y la SD como e/ empresas separadas e independientes
 - Tributos provinciales, CABA y Municipios: mismo tratamiento y consideraciones que respecto al caso anterior
 - Decaimiento de incentivos y beneficios ante la transferencia de ingresos a Fiscos extranjeros

RIGI

- Incentivos Tributarios y Aduaneros
 - Reorganizaciones empresarias para establecer VPU o invertir en activos computables: se dejan de lado ciertas condiciones y requisitos del régimen de la LIG
 - IDCB: el VPU puede computar el 100 % como crédito del IG
- Comercio exterior
 - Importaciones: exención para bienes de capital “nuevos” (incluye repuestos, partes, componentes, mercaderías de consumo, impos temporarias). No aplican reg. de percepción, retención, recaudación, ni anticipos de tributos nacionales o locales. Se restringe la posibilidad de transferir estos bienes

RIGI

- Incentivos Tributarios y Aduaneros

- Comercio exterior (Cont.)

- Exportaciones para consumo: exención de derechos, luego de 3 años desde adhesión. Se reduce a 2 años para EE de LP
 - Intereses y diferencias de cambio negativas por financiación del Proyecto: se establecen dispensas respecto a:
 - Disolución por pérdida del capital (art. 94, inc. 5, LGS)
 - Asamblea extraordinaria que puede resolver la reducción de capital por pérdida (art. 205, LGS)
 - IG: no se aplica durante los primeros 5 años el tope deducible por intereses (30 % de la ganancia neta del ejercicio, art. 85, inc. a, LIG)
 - Libre impo y expo de bienes por el VPU

RIGI

- Posibilidad de llevar registros contables en U\$S
- Incentivos cambiarios
 - Excepción –parcial- de la obligación de ingreso y/o negociación y liquidación de expos en el MULC
 - No obligación de ingresar y/o liquidar divisas por aportes de capital y préstamos, contando con su libre disponibilidad
 - No aplicación de restricciones –incluso futuras-, al acceso al mercado de cambios para cancelar préstamos con el exterior y/o repatriaciones de inversiones; tampoco para utilidades, dividendos e intereses

RIGI

- Garantías del EN (entre otras)
 - Acceso irrestricto a la Justicia y demás remedios legales disponibles para la defensa y protección de sus derechos relacionados con el Proyecto
 - Estabilidad fiscal, aduanera y cambiaria por 30 años
 - Los tributos a aplicar serán los vigentes; no se admiten incrementos ni nuevos impuestos. Pero sí eventuales rebajas o eliminaciones
 - Se reconoce derecho a rechazar reclamos de AFIP de lo que exceda lo garantido; pero si debe pagar, se habilita al VPU a utilizarlo contra otro impuesto nacional
 - Se define cuándo se produciría un aumento de impuestos estabilizados y qué casos no quedan comprendidos
 - Ante ciertas situaciones se impone a AFIP la obligación de justificar y probar que no hubo incremento tributario como condición para exigir el pago

RIGI

- Dispensa de formular denuncia penal (LPT): si el VPU exteriorizó por escrito el criterio utilizado para determinar su OT antes de presentar la DJ
- No acumulación de beneficios con incentivos de otros regímenes
- Autoridad de Aplicación: a designar por el PEN; que está obligado a reglamentar en 30 días desde el 8/7/2024 (PBO)
- Los derechos y garantías adquiridos bajo el RIGI se consideran inversiones protegidas en términos de los Tratados de promoción y protección recíproca de inversiones

RIGI

- Algunas conclusiones
 - Una infraestructura insuficiente y abundantes recursos naturales no explotados
 - El RIGI se orienta a incrementar el crecimiento económico a través del elemento más dinámico para ello: la inversión
 - Sus efectos podrán sentirse no sólo por los “grandes”; también por los medianos y pequeños
 - Condición para el éxito: escenario político institucional y económico estable; con los 3 Poderes alineados en el respeto irrestricto por el inversor

IBP – Contribuyente Cumplidor (CC) - REIPB

- MARCO NORMATIVO ACTUAL

- IBP: arts. 63 y 66 L 27743; 40 y 43 Dto. 608/2024
- CC: arts. 64 a 66 L 27743; 41 a 43 Dto. 608/2024; RG AFIP 5535
- REIBP: arts. 45 a 62 L 27743; 26 a 39 Dto. 608/2024; RG AFIP 5544

IBP – Ley 27743; Dto. 608/2024; RG 5535

- Un nuevo paradigma a partir de 2023
- Efectos retrospectivos
- Aplanamiento de su impacto como consecuencia de:
 - Incremento de Mínimos No Imponibles (\$ 100 M y \$ 350 M)
 - Unificación y disminución de alícuotas hasta 2027 (0,25 %)
 - Premio reconocido al Contribuyente Cumplidor

IBP – Ley 27743; Dto. 608/2024; RG AFIP 5535

- Contribuyente Cumplidor (CC)
 - Requisitos concurrentes: a) no adherir al Régimen de Regularización (Blanqueo); b) haber presentado y cancelado antes del 31/12/2023, si estuviera obligado a ello, las DDJJ del IBP por los períodos 2020, 2021 y 2022 (arts. 64 L, 41 DR, RG AFIP 5535/2024).
 - Beneficios. El caso de las MiPYMEs como RRSS. Aspectos controvertidos

Tasa Nominal Marginal Máxima Acumulada 2023 a 2027

- General: 4,75 %
- CC: 3,25 %
- MiPYME: 0,375 % (del 0,5 %)

IBP – Ley 27743; Dto. 608/2024; RG AFIP 5544

- Régimen Especial de Ingreso (REIBP)
 - Opción individual y voluntaria para PPFF 2023 a 2027; quienes blanquean: 2024 a 2027. Contrato de adhesión
 - Sujetos: PPHH y SSII residentes y no residentes (estos últimos, en tanto lo hayan sido en el pasado). Consecuencias frente al IG.
- Inconsistencias normativas
- Controversias reglamentarias

IBP – Ley 27743; Dto. 608/2024; RG 5544

- Régimen Especial de Ingreso (REIBP)
 - Base imponible: ídem 2023 con ajustes x 5 (PPFF 2023 a 2027)
 - Alícuota: 0,45 %
 - Tasa Efectiva Acumulada (TEA): 2,25 %
 - Opción compatible con “blanqueo”: misma BI x 4 (PPFF 2024 a 2027). TEA: 2 %
 - Diferencias detectadas en la BI. Consecuencias

IBP – Ley 27743; Dto. 608/2024; RRGG 5544

- Régimen Especial de Ingreso (REIBP)
 - Pago a cuenta (75 %). Vencimiento. Determinación.
 - Consecuencias de su ingreso en defecto. Necesidad de un cálculo ajustado. Aspectos controvertidos
 - Plazo y forma de opción
 - DJ y cancelación del saldo
 - Efectos de la adhesión

IBP – Ley 27743; Dto. 608/2024; RREGG 5544

Otros beneficios:

- * exclusión de cumplimiento de obligaciones
- * estabilidad fiscal
- * derivaciones del incumplimiento por parte del Estado

Naturaleza del impuesto REIBP. Tratamiento en el IG

IBP – Ley 27743; Dto. 608/2024; RRGG 5544

- Régimen Especial de Ingreso (REIBP)
 - Norma anti abuso: donaciones y otras liberalidades
 - * Alcance. Dificultades prácticas
 - * El caso especial de las SSII y de los bienes heredados.
 - Aspectos controvertidos
 - Factores objetivos y subjetivos para decidir optar o no.
- Imposibilidad de una respuesta universal

IBP – Ley 27743; Dto. 608/2024

- Conclusiones generales sobre la Reforma