



Consulta Vinculante N° 21/2025

SDG TLI

16 de Julio de 2025

DATOS DE PUBLICACIÓN

ASUNTO

IMPUESTO A LAS GANANCIAS IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

TEMA

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IMPUESTO A LAS GANANCIAS-CONJUNTO
ECONOMICO-ESCISION-REORGANIZACION DE EMPRESAS

SUMARIO

TEXTO

I. Se consulta acerca del tratamiento aplicable en el Impuesto a las Ganancias y en el Impuesto al Valor Agregado a la escisión que se pretende realizar.

Específicamente, se plantea si la reestructura proyectada, mediante la cual se destinará una porción del patrimonio de la firma consultante a la creación de una nueva sociedad a fin de distribuir entre ambas las actividades desarrolladas por la antecesora, encuadra como una reorganización libre de impuestos en los términos del Artículo 80 de la Ley del Impuesto a las Ganancias (t.o. en 2019 y sus modif.) y su reglamentación.

II. Se concluyó que:

A) Atento a que la reorganización analizada consistirá en una escisión de empresas, del tipo excorporación, donde una sociedad sin disolverse destinará parte de su patrimonio para la creación de una nueva sociedad, la misma resulta encuadrable en el inciso b) del sexto párrafo del Artículo 80 de la Ley de Impuesto a las Ganancias (t.o. en 2019 y sus modif.) y, por ende, sujeta al cumplimiento de la totalidad de los requisitos exigidos por la norma legal y su concordante Artículo 172 del Decreto Reglamentario.

B) En la medida en que la nueva sociedad que se constituya con anterioridad a la reorganización no posea a la fecha de esta ningún atributo impositivo más allá de su constitución y, por lo tanto, su situación patrimonial sea análoga a la de una empresa creada al momento de la reorganización mediante la división del patrimonio de la firma que se escinde, no deberán requerirse respecto de la nueva sociedad los requisitos de empresa en marcha ni el de desarrollo de actividades iguales o vinculadas en forma previa, por lo cual las exigencias de los apartados I) y III) del segundo párrafo del Artículo 172 del Reglamento se considerarán satisfechas.

C) De proseguir la nueva sociedad escisionaria las actividades de “Locación y Logística” que se escinden por un período no inferior a dos (2) años contados a partir de la fecha de la reorganización, y la sociedad escidente las actividades de “Fabricación y Comercialización” por el mismo período, se tendrá por cumplida la exigencia prevista en el primer párrafo del Artículo 80 de la ley del gravamen y en el apartado II) del segundo párrafo del Artículo 172 de su reglamentación.

D) De verificarse también el cumplimiento de los restantes requisitos legales y reglamentarios que exceden el marco de la consulta en debate, la escisión planteada encuadraría como un proceso libre de impuestos atento a que se verificarían todas las

exigencias que demanda su encuadre en el inciso b) del sexto párrafo del precitado Artículo 80.

E) En caso de optarse por encuadrar el referido proceso de escisión en el inciso c) del citado Artículo 80, dicha alternativa también resulta procedente toda vez que la consultante informa que la titularidad de las firmas escidente y escisionaria corresponde en un 100% a los mismos accionistas y estos mantendrán idéntica participación relativa en ambas, por lo que se verificaría la existencia de un conjunto económico. Por lo tanto, no resultará exigible a su respecto el cumplimiento de los requisitos establecidos en los apartados I) “empresa en marcha” y III) “desarrollo de actividades iguales o vinculadas durante los doce meses inmediatos anteriores a la fecha de la reorganización” del segundo párrafo del mencionado Artículo 172, previstos únicamente para los supuestos regulados en los incisos a) y b) del mentado Artículo 80, ello sin perjuicio del cumplimiento de las demás exigencias contempladas por las normas referidas para que el proceso pueda considerarse libre de impuestos.

F) En la medida en que se cumplimenten las exigencias normadas para ser considerada una reorganización libre de impuestos en los términos del Artículo 80 de la Ley de Impuesto a las Ganancias (t.o. en 2019 y sus modif.), la reestructura empresarial propuesta se hallará incluida en el segundo párrafo del inciso a) del Artículo 2° de la Ley de Impuesto al Valor Agregado (t.o. en 1997 y sus modif.), por lo que las transferencias que se realicen como consecuencia de esta no se encontrarán alcanzadas por el gravamen.

Referencias Normativas:

- [Ley N° 20631](#) Artículo N° 2
- [Ley N° 20628](#) Artículo N° 80

FIRMANTES

AGENCIA DE RECAUDACIÓN Y CONTROL ADUANERO