

ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS FISCALES

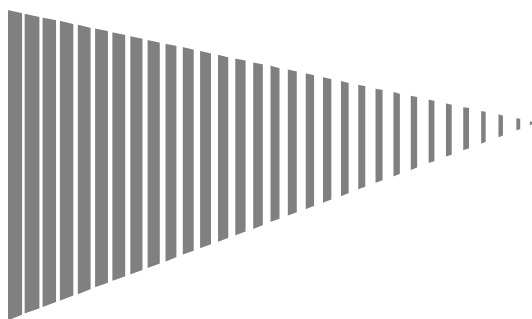
Rentas de los Beneficiarios del Exterior

Reunión 01.11.2023

Dres. Ariel Becher y Gustavo Scravaglieri

ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS FISCALES

Impuesto a las Ganancias Beneficiarios del Exterior



Building a better
working world

Dr. Ariel Becher

Impuesto a las Ganancias Beneficiarios del Exterior

- ▶ **Concepto**
- ▶ quienes perciban sus ganancias:
 - ▶ en el extranjero;
 - ▶ en el país:
 - ▶ a través de terceros (apoderados, agentes, representantes o mandatarios) o
 - ▶ sin acreditar residencia estable

Características

- ▶ Determinación: sobre base presunta, con ciertas excepciones
- ▶ Tasa aplicable: 35%. Acrecentamiento. Excepciones.
- ▶ Retención con carácter de pago único y definitivo.
- ▶ Imposibilidad de retener: ingreso a cargo del pagador.
- ▶ Ingreso: RG 739/99. Responsabilidad de los intermediarios (Art. 272 DR. LIG y Art. 6 RG 739).

Características (Cont.)

▶ Nacimiento:

- ▶ En general: pago (art. 24 LIG)
- ▶ Caso especial: participación en beneficios de sociedades y empresas unipersonales del país que no sean sujetos del IG [art. 53 inc. b) LIG]: vencimiento de D.J. o pago, el anterior.
- ▶ Transferencia de ingresos a fiscos extranjeros (Art. 106 LPT, Art. 28 LIG y RG 1728).

Impuesto a las Ganancias Beneficiarios del Exterior

ART. 102 Ley Impuesto a las Ganancias:

“Cuando se paguen a beneficiarios del exterior sumas por los conceptos que a continuación se indican, se presumirá ganancia neta, sin admitirse prueba en contrario”.

Impuesto a las Ganancias Beneficiarios del Exterior

Concepto	Renta presunta %	Tasa efectiva %	Tasa acrec. %
a) Contratos que cumplimenten debidamente los requisitos de la ley de transferencia de tecnología			
a.1) Servicios de asistencia técnica, ingeniería o consultoría por prestaciones no obtenibles en el país a juicio de la autoridad competente, siempre que estuvieran debidamente registrados y hubieran sido efectivamente prestados.	60	21	26,58
a.2) Cesión de derechos o licencias para la explotación de patentes de invención, no contemplados en el apartado anterior	80	28	38,89

Impuesto a las Ganancias

Beneficiarios del Exterior

Concepto	Renta presunta %	Tasa efectiva %	Tasa acrec. %
<i>b) Explotación en el país de derechos de autor, siempre que las respectivas obras sean debidamente inscriptas en la Dirección Nacional de Derechos de Autor y se cumplimenten los requisitos del art. 20 inc. j) y retribuciones abonadas a artistas contratados por el Estado Nacional, Provincial o Municipal, o por las instituciones comprendidas en los incisos e), f) y g) para actuar en el país hasta dos meses en el año fiscal</i>	35	12,25	13,96

Impuesto a las Ganancias Beneficiarios del Exterior

Concepto	Renta presunta %	Tasa efectiva %	Tasa acrec. %
c) <i>Intereses o retribuciones pagados por créditos, préstamos o colocaciones de fondos de cualquier origen o naturaleza, obtenidos en el extranjero:</i>			
- <i>Por entidades financieras regidas por la ley 21.526;</i>	43	15,05	17,72
- <i>Para la financiación de bienes muebles amortizables, excepto automóviles;</i>	43	15,05	17,72
- <i>En entidades bancarias o financieras radicadas en jurisdicciones <u>no</u> consideradas de nula o baja tributación o se trate de jurisdicciones con CII y que no pueda alegarse secreto bancario, bursátil o de otro tipo;</i>	43	15,05	17,72
- <i>A través de bonos de deuda presentados en países con los que exista reciprocidad para la protección de inversiones, siempre que su registración en el país se efectúe conforme a la ley 23.576 dentro de los dos años de su emisión;</i>	43	15,05	17,72
- <i>Demás casos (incluye préstamos de Casa Matriz, etc.).</i>	100	35	53,85

Impuesto a las Ganancias

Beneficiarios del Exterior

Concepto	Renta presunta %	Tasa efectiva %	Tasa acrec. %
d) <i>Intereses por depósitos en entidades financieras regidas por la ley 21.526, tales como: plazo fijo, cajas de ahorro, etc..</i>	43	15,05	17,72

Impuesto a las Ganancias

Beneficiarios del Exterior

Concepto	Renta presunta %	Tasa efectiva %	Tasa acrec. %
e) Sueldos, honorarios y otras retribuciones para personas que trabajen en el país por un período no superior a seis meses en el año fiscal	70	24,50	32,45
f) Locación de cosas muebles	40	14,00	16,28
g) Alquileres o arrendamiento de inmuebles (*)	60	21,00	26,58
h) Transferencia a título oneroso de bienes situados, colocados o utilizados económicamente en el país, pertenecientes a empresas o sociedades constituidas, radicadas en el exterior (*)	50	17,50	21,21
i) Otras ganancias no previstas expresamente	90	31,50	45,99

(*) Opción de aplicar ganancia neta

Impuesto a las Ganancias

Beneficiarios del Exterior

Otras rentas presuntas

<i>Tipo de ganancia</i>	<i>Arts. LIG</i>	<i>Renta presunta %</i>	<i>Tasa efectiva %</i>	<i>Tasa acrec. %</i>
• <i>Transporte internacional</i>	10	10	3,50	3,63
• <i>Contenedores</i>	10	20	7,00	7,53
• <i>Agencias de noticias internacionales</i>	11	10	3,50	3,63
• <i>Seguros</i>	12	10	3,50	3,63
• <i>Películas y otros medios de proyección</i>	14	50	17,50	21,21

Casos especiales – Renta financiera

- ▶ Impuesto cedular:

- ▶ Rendimiento de colocación de capital (intereses de plazo fijo, títulos, obligaciones negociables, etc.): 5% en pesos, 15% en USD. Siempre que no provenga de jurisdicciones no cooperantes. EXENTOS EN PESOS A PARTIR DE 2020

- ▶ Dividendos: 7%.

- ▶ Ganancia de capital:

- ▶ Venta de títulos públicos, OONN, etc: 5% en pesos, 15% en USD (aplican exenciones) / **Ventas de acciones: 15%** - No debe provenir de jurisdicciones no cooperantes

- ▶ Presunción 90% (artículo 93 inciso h)

- ▶ Si vendedor y no comprador son no residentes: ingreso por representante en el país o beneficiario del exterior

Algunos temas conflictivos

- ▶ Definición de asistencia técnica
- ▶ Software
- ▶ Servicios digitales
- ▶ Ganancia neta: prueba del costo
- ▶ Dificultades para transferir al exterior. Momento del pago.

Referencia Jurisprudencia Administrativa y Judicial

- **Dictamen (DATyJ) N° 60/82.**
- **Ciccone Calcográfica S.A. – CSJN – 05/03/13.**
- **Sika Argentina SA – CNA – 21/08/08.**
- **Asociación de Socios Argentinos de la OTI – CSJN – 03/04/01.**
- **Dictamen (DAT) N° 32/04.**
- **Showmar Producciones SRL – TFN – 20/03/98 (confirmado por CNA el 26/11/98).**
- **Sportshow SRL – TFN – 11/02/98.**
- **Bolos Alberto y Jafelle – TFN – 08/09/99.**
- **Fenix Producciones SA – TFN – 22/11/00.**
- **Transeuropa Video Entertainment – TFN – 11/06/04.**
- **Atkinson – CSJN – 1957.**
- **Compañía General de Industrias y Transportes – CSJ – 1954.**
- **Hochtief Construcciones SA – CSJN – 24/11/98.**
- **Dictamen (DAT) N° 54/98 y 11/04.**
- **Dictamen (DAT) N° 58/98.**
- **Resolución (INPI) N° 328/05.**
- **Picapau SRL – CSJN – 20/09/05.**
- **Application Software SA – CSJN – 22/02/11.**
- **Hidroeléctrica el Chocón SA – CSJN – 17/09/13.**