

ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS FISCALES

CICLO INTRODUCTORIO A LA ESPECIALIDAD TRIBUTARIA

Segundo semestre 2024

**IMPOSICIÓN PATRIMONIAL Y A LA RENTA PRESUNTA SOBRE LAS
EMPRESAS**

IMPUESTO A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES

Daniel Dasso – Diego Riesco

IMPOSICIÓN PATRIMONIAL SOBRE LAS EMPRESAS

❖ **Justificación Teórica**

- ✓ Impuesto complementario o autónomo

❖ **Argumentos a favor**

❖ **Argumentos en contra**

- ✓ Traslación – Impuesto al consumo? → Regresividad

❖ **Efectos económicos**

❖ **Consideraciones en su estructuración**

- ✓ Características y definiciones varias

IMPOSICIÓN A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA

Fundamentos y Cuestionamientos:

- ❖ Mensaje de elevación al Poder Legislativo

“...el mantenimiento de un activo afectado a la actividad genera una rentabilidad que contribuye como mínimo a su sostenimiento...”

- ❖ Virtudes identificadas por el PE
- ❖ Características identificatorias → Mayor complementariedad con IG
- ❖ Consideraciones del debate parlamentario
- ❖ Críticas doctrinarias

IGMP - CONTROVERSIAS

- ❖ Vigencia 1998
- ❖ Impuesto Patrimonial Vs. Impuesto sobre la Renta: Relevancia
 - Regímenes Promocionales con tratamiento preferencial en Imp. a las Ganancias e Imp. sobre los Capitales y los que los sustituyan.
 - Convenios para evitar la doble Imposición respecto a la definición objetiva
 - Pago a cuenta en el exterior
- ❖ Capacidad Contributiva Presunta

Impuesto Patrimonial Vs. Impuesto sobre la Renta

■ Doctrina 1: Patrimonial

- Falta correlación entre rentas gravadas y activos que la producen
- No es posible medir la renta que genera cada activo dentro de un período anual

■ Doctrina 2: Renta

- Fines: alcanzar la renta potencial de los bienes
- Estructuración Técnica: Exenciones, pago a cuenta, complementariedad
- Nexos Vinculantes: Presupuesto de hecho vs. Manifestación pretendidamente alcanzada
- Intencionalidad legislativa – Legislación y doctrina comparadas

■ Posición oficial (algunos precedentes ejemplificativos):

- Instrucción AFIP 9/1999: “es un impuesto a la renta,...extensión de las franquicias del impuesto a las ganancias”
- Decreto PEN 133/1999: establece beneficios para emprendimientos forestales con respecto a impuestos patrimoniales y excluye a los bienes afectados de la aplicación del IGMP
- DR 1533/1998: “carácter extintivo de la obligación principal...”

IGMP - Capacidad Contributiva Presunta

- ❖ Georgalos Hnos S.A.I.C.A.
 - ✓ JNCAF Nro. 10 (11/03/99)
 - ✓ CNACAF – Sala IV (01/06/99)
 - ✓ CSJN – (20/02/01)
- ❖ Hermitage S.A.- CNACAF – Sala V (13/02/2002)
- ❖ Autotransporte Benjamin Matienzo S.A. – S.C.J.M. – Sala I (11/07/2003)
- ❖ Electro Córdoba S.A. – TFN – Sala A (05/12/2003)
- ❖ Gutierrez y Belinsky S.A. – TFN – Sala B (12/07/2004)
- ❖ Molinos Harineros Clabecq S.A. – TFN – Sala C (26/05/2006)

IGMP - Capacidad Contributiva Presunta (Cont.)

- ❖ **Hermitage S.A.- CSJN – (15/06/2010)**
- ❖ **Diario Perfil S.A.- CSJN – (11/02/2014)**
- ❖ **Sierras de Mazan S.A.- C.N.A.C.A.F – Sala I (21/08/2014)**

IGMP - CARACTERÍSTICAS GENERALES

- ❖ Aplicación: en todo el territorio de la Nación
- ❖ Objeto: ganancia mínima presunta
- ❖ Sujetos: empresas y otros
- ❖ Exenciones: acciones del país y otras
- ❖ Base Imponible:
 - (*) activos, valuados de acuerdo con la ley (bienes del país + bienes del exterior)
 - (*) disposiciones especiales (actividades con tratamiento distintivo)
 - (*) disposiciones particulares (exclusiones definitivas y temporales)

IGMP - LIQUIDACIÓN

 **Determinación. Alícuota 1%**

 **Impuesto a las ganancias computable como pago a cuenta del IGMP**

➤ **Si $IG > IGMP$:** el excedente no genera saldo a favor del contribuyente ni es susceptible de devolución o compensación.
Adecuación: inmuebles inexplorados

➤ **Si $IG < IGMP$:** el gravamen ingresado será computable como pago a cuenta del IG siempre que, en cualquiera de los diez ejercicios inmediatos siguientes, se verifique un excedente de este último ($IG > IGMP$) y hasta la concurrencia de tal excedente.

* Determinación del cómputo.

* Precisiones reglamentarias para el cómputo cuando no hay coincidencia de sujetos.

* Ampliación del plazo: Ley N° 25.360. Efectos y consecuencias.

IGMP - DISPOSICIONES GENERALES

❖ **Variaciones de activos**

Facultades de la Administración.

❖ **Normas supletorias**

Para los casos no previstos son aplicables las disposiciones de la Ley del impuesto a las ganancias y de su decreto reglamentario.

❖ **Cómputo del pago a cuenta por tributos similares abonados en el exterior**

Límite: Incremento de la obligación fiscal.

PAGO A CUENTA

PLANTEOS:

- ❖ **Naturaleza del IGMP computable como pago a cuenta. Posibles inconvenientes en el cómputo del tax credit en el caso de las empresas locales de capital extranjero.**
- ❖ **Cómputo del IG como pago a cuenta cuando éste surge de un regimen de retención**
- ❖ **Deducibilidad del IGMP en la determinación del IG. Alternativas. Jurisprudencia administrativa y judicial (ISA)**

DETERMINACIÓN – PAGO A CUENTA

	T1	T2	T3	T4		T14	T14'
IGMP	200	200	200	200		200	-
IG	500	-	500	50		300	300
IG?							
IGMP?							

IMPUESTO A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES

Antecedentes e historia

- Impuesto a la herencia en la antigua Roma
- Su existencia en otros países
- Antecedentes en el Río de la Plata
- Impuesto a la Transmisión Gratuita de Bienes vigente anteriormente en Argentina

Tipos

- Dos tipos de impuesto:

a) impuesto al acervo sucesorio total (establecido en el Reino Unido, Alemania, Estados Unidos):

Justificaciones: beneficio brindado por el estado y riqueza acumulada por el causante que pudo o no estar gravada

b) impuesto sobre las hijuelas: se grava el enriquecimiento de cada heredero, legatario o donatario

Marco normativo

- Ley 13.688 (artículo 183), del año 2007 (financiamiento de la educación).
- Ley 14.044, modificada por Ley 14.200. Actualmente incorporado en el Título V del Código Fiscal.
- Decreto N° 63/2011.
- Resolución Normativa N° 91/2010, modificada anualmente

Objeto de tributo

Este nuevo tributo alcanza a los aumentos de riqueza obtenidos a título gratuito cuando:

- a) el beneficiario sea una persona física o jurídica con domicilio en la Provincia de Buenos Aires;
 - Domicilio legal
- b) comprenda o afecte a bienes situados en dicha jurisdicción.
 - Bien situado en la provincia
 - Acciones de una sociedad que tiene bienes en la provincia

Crédito de impuesto

- **Aplicación para los bienes en extraña jurisdicción**
- Al gravar bienes ubicados en otras jurisdicciones se invaden las potestades tributarias de aquéllas.
- Todos los bienes gravados forman la base imponible, y la doble imposición se soluciona mediante un sistema de crédito del impuesto. Dicho crédito está sujeto a que:
 - a) impuesto similar;
 - b) efectivamente pagado;
 - c) tope

Operaciones comprendidas

- las herencias y sus anticipos,
- los legados,
- las donaciones, y
- cualquier otra transmisión que implique un enriquecimiento patrimonial a título gratuito.

Sujetos del impuesto

Son contribuyentes del impuesto las personas físicas y jurídicas beneficiarias de una transmisión gratuita cuando:

- Se encuentren domiciliadas en la provincia (sobre el monto total del enriquecimiento).
- Encontrándose domiciliadas fuera de la provincia, el enriquecimiento provenga de una transmisión gratuita de bienes existentes en el territorio de la provincia (sobre los bienes existentes en la provincia).

Momento imponible

Se considera operada la transmisión:

- Herencias o legados: en la fecha de deceso del causante.
- Donaciones: en la fecha de aceptación.
- Demás casos: en la fecha de celebración de los actos que le sirvieron de causa (salvo tratándose de seguros en los cuales no exista contraprestación alguna por parte del beneficiario, en el que se considerará la fecha de percepción del monto asegurado).

Presunciones

La autoridad de aplicación presumirá, salvo prueba en contrario, que existe el hecho gravado en los siguientes casos:

1.- Transmisiones a título oneroso de inmuebles:

- a quienes llegaren a ser herederos o legatarios del causante dentro de los 3 años de producidas (directas), o de 5 años (indirecta) o de una sociedad integrada por ellos.
- Compras efectuadas a nombre de descendientes o hijos adoptivos menores de edad;

2.- Constitución, ampliación, modificación y disolución de sociedades entre ascendientes y descendientes.

3.- Los legados, donaciones y anticipos de herencia de carácter compensatorios, retributivos o con cargo.

Exenciones objetivas

- Mínimo exento:
Para cada beneficiario, en \$ 2.038.752.- y se eleva a \$ 8.488.486.- cuando se trate de transmisiones entre padres, hijos y cónyuge.
- Las transmisiones de obra de arte y de objetos de valor artístico, científico y cultural. Requisito.
- Las transmisiones de colecciones de libros, diarios, revistas y demás publicaciones periódicas.
- La transmisión por causa de muerte de:
 - "bien de familia“, y siempre que no se lo desafecte por 5 años.
 - Otras viviendas:
 - Requisitos: Beneficiarios /Urbano/Única Propiedad/Valuación

Exenciones objetivas (cont.)

- Transmisión de pequeñas empresas por causa de muerte, cualquiera sea su forma de organización, incluso explotaciones unipersonales, que cumplan las siguientes condiciones:
 - Que el beneficiario sea, respecto del causante, cónyuge, ascendiente, descendiente, incluyendo hijos adoptivos y los cónyuges de todos ellos.
 - Monto de Patrimonio Neto \$ 153.276.710.-
 - Explotaciones económicas con rentas anuales de 1ra y 2da categoría inferiores a \$ 6.145.618.-
 - Que los herederos mantengan la explotación durante 5 años desde el fallecimiento del causante. En caso contrario deben pagar el impuesto reliquidado por los años que falten para gozar de la exención.

Exenciones subjetivas

- Aquellas recibidas por el Estado Nacional, las Provincias, la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, las Municipalidades, y sus organismos descentralizados o autárquicos, y las donaciones, subsidios y subvenciones efectuadas por los mismos, salvo que realicen actos de comercio.
- Los bienes donados o legados a instituciones religiosas, de beneficencia, culturales, científicas, de bien público y con personería jurídica, siempre que se destinaren a los fines de su creación.

Fuente

Se consideran situados en la provincia:

1. En función del domicilio del emisor/titular:
 - Títulos y acciones, cuotas o participaciones sociales y otros
 - Derechos de propiedad científica, literaria o artística, etc, cuando el titular del derecho estuviera domiciliado en la jurisdicción.
2. Bienes ubicados en el territorio provincial:
 - Inmuebles, muebles ubicados en ellos y créditos provenientes de su venta.
 - Patrimonios de empresas o explotaciones unipersonales.
3. Bienes registrados en el territorio provincial:
 - Automotores.
 - Naves y aeronaves de matrícula nacional.
4. Otros bienes muebles registrados en el territorio provincial.

Fuente (cont.)

Se consideran situados en la provincia:

5. Bienes situados: Derechos reales constituidos sobre bienes situados en la jurisdicción.
6. Bienes personales, dinero, créditos y depósitos hallados en dicha jurisdicción al tiempo de la transmisión.
7. Bienes que se encuentren en la Provincia a la fecha de la transmisión:
 - Demás bienes muebles y semovientes, aunque su situación no revistiera carácter permanente.
 - Títulos, acciones y demás valores mobiliarios que se encuentren en la jurisdicción al tiempo de la transmisión, emitidos por entes privados o sociedades domiciliados en otra jurisdicción.
 - Cuotas o participaciones sociales en sociedades domiciliadas en otra jurisdicción, en proporción a los bienes que se encontraren en la provincia.

Valuación

1. Inmuebles: última valuación fiscal o valor de mercado vigente según las pautas que determine la reglamentación, el mayor.
2. Automotores, embarcaciones deportivas o de recreación y aeronaves:
 - Radicados en la provincia de Buenos Aires: valuación fiscal a los fines del Impuesto a los Automotores y a las Embarcaciones Deportivas o de Recreación o, en su defecto, valor determinado por la Autoridad de Aplicación conforme al CF.
 - Radicados fuera de la provincia: valuación fiscal o valor de mercado el mayor
3. Depósitos, créditos y existencias de moneda (nacional y extranjera): valor a la fecha del hecho imponible, con más sus intereses y actualizaciones que correspondan, convertido al tipo de cambio comprador BNA en su caso.

Valuación (cont.)

4. Depósitos en cajas de seguridad: según el criterio de valuación que corresponda al tipo de bien, previo inventario de sus existencias, con intervención de ARBA.
5. Títulos públicos y demás títulos valores (excepto acciones)
 - Con cotización: valor de cotización a la fecha del hecho imponible.
 - Sin cotización: costo incrementado con intereses, actualizaciones y diferencias de cambio.
6. Acciones y participaciones sociales: Valor patrimonial proporcional que surja del último balance cerrado la fecha del hecho imponible (antes era al 31 de diciembre del año anterior al hecho imponible).
7. Usufructo:
 - General: 2% del valor del valor del bien por cada período de un año de duración
 - Vitalicio: se establece una escala de porcentajes del valor del bien en función de la edad del usufructuario

Valuación (cont.)

9. Objetos de arte, colección, joyas, etc.: valor de adquisición o construcción, al cual se le aplicará el IPIM del INDEC.
10. Bienes muebles de uso personal y del hogar o de residencias temporarias: valor de costo, y si éste no pudiera obtenerse, 5% de la valuación fiscal del inmueble.
11. Empresas o explotaciones unipersonales: en función del capital de las mismas, que surja de la diferencia entre activo y pasivo al momento del hecho imponible, disminuido en el monto de las acciones y participaciones en el capital de sociedades regidas por la ley 19.550. Si confeccionan balances en forma comercial deberá surgir del balance especial a la fecha del hecho imponible (antes se tomaba la valuación al 31 de diciembre del año anterior).

Determinación

- Base imponible: el conjunto de bienes que se transmiten a título gratuito.
- Transmisiones "mortis causa":
 - Se permite deducir ciertos conceptos, entre los que encuentran el conjunto de deudas del causante al día de su fallecimiento y los gastos de sepelio hasta \$ 415.072.-
- Bienes que se excluirán del haber transmitido:
 - Los deudores incobrables, en la medida de su incobrabilidad.
 - Los créditos y bienes litigiosos.
 - Las donaciones o los legados sujetos a condición suspensiva.
 - Para los herederos, los legados.
 - Los cargos, para los beneficiarios a ellos sujetos.
 - Para las donaciones y los legados remuneratorios, el valor del servicio compensado.

Determinación

Presunciones: Se consideran que integran la materia imponible, salvo prueba en contrario:

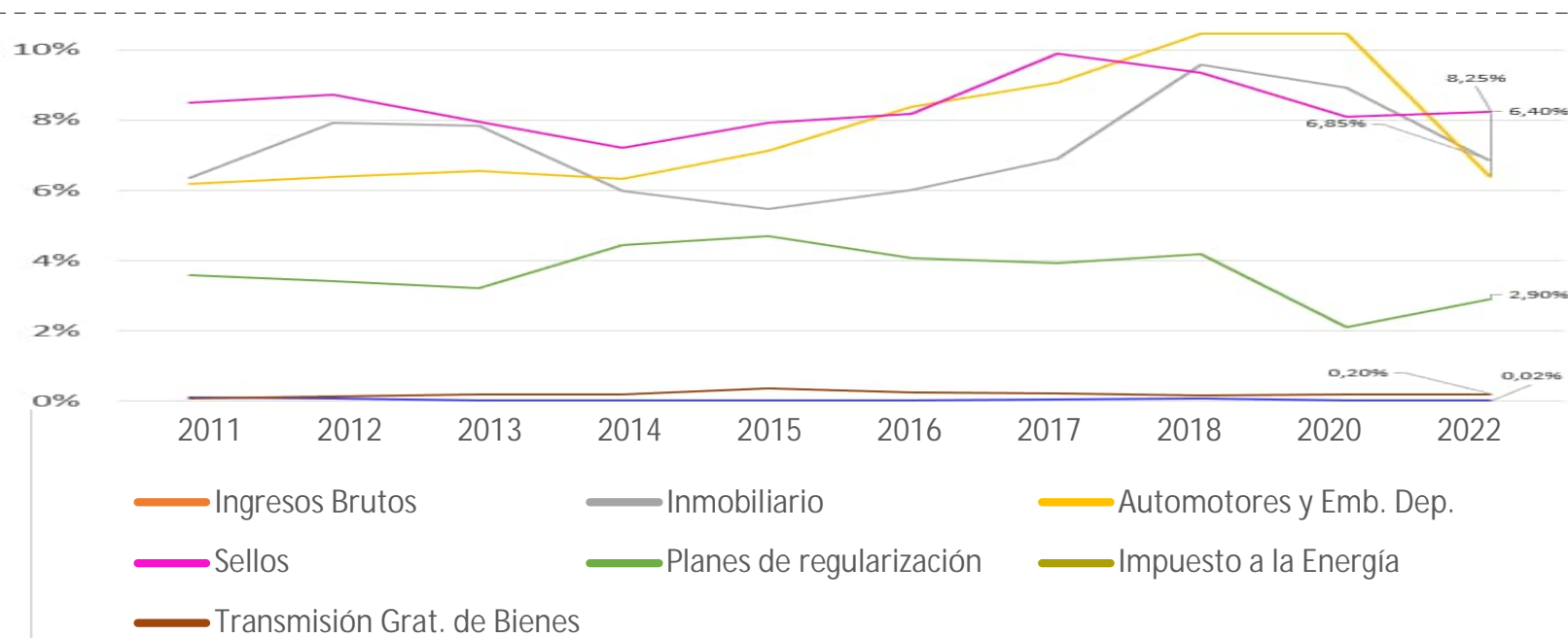
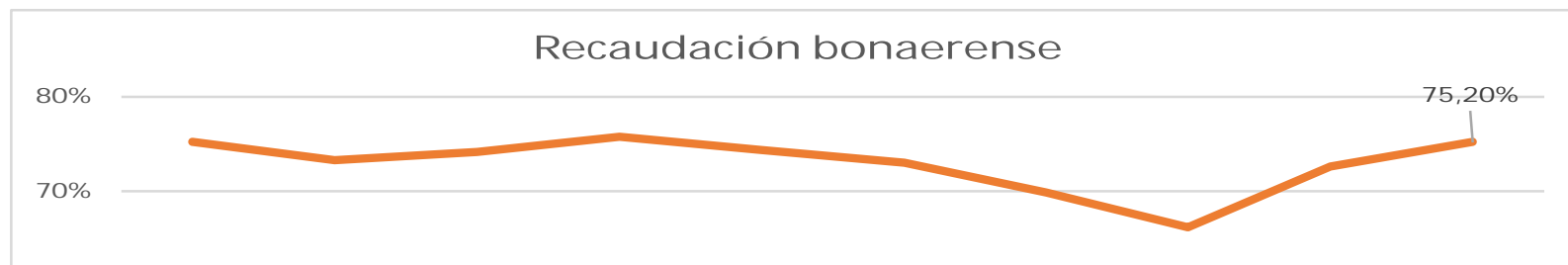
- Cuentas o depósitos a la orden del causante, que estuvieren a nombre de su cónyuge, del heredero o legatario.
- Cuentas o depósitos a nombre u orden conjunta, recíprocamente o indistinta del causante o de su cónyuge con herederos forzosos.
- Importes percibidos por el causante o su cónyuge, dentro de los 60 días anteriores al deceso y que excedan de \$ 1.070.925.-, mientras que no se justifique razonablemente el destino que se le hubiera dado.
- Extracciones de dinero de cuentas del causante o de su cónyuge, o a nombre u orden conjunta, recíproca o indistinta de éstos entre sí o de éstos y de sus herederos forzosos, dentro de los 60 días anteriores al deceso y que excedan de \$ 1.070.925.-, mientras que no se justifique razonablemente el destino.

Determinación

Presunciones (cont.): Se consideran que integran la materia imponible, salvo prueba en contrario:

- Títulos valores al portador que a la fecha de fallecimiento se encuentren en poder de herederos o legatarios cuando dentro de los 6 meses anteriores al deceso el causante los hubiera adquirido o realizado operaciones con ellos.
- Enajenaciones a título oneroso dentro del año anterior al deceso a favor de herederos por ley o por voluntad del testador.
- Enajenaciones a título oneroso dentro del año anterior al deceso, si dentro de los 5 años se incorporan al patrimonio de los llamados a heredarse por ley o por voluntad del testador.
- Créditos cedidos a sucesores, legatarios o personas interpuestas, dentro de los 6 meses precedentes al fallecimiento.

Incidencia en la recaudación



Liquidación

Determinación según la siguiente escala:

Base Imponible (\$)		Progenitores, hijos/as y cónyuge		Otros ascendientes y descendientes	
Mayor a	Menor o Igual a	Cuota fija (\$)	% sobre exced límite mínimo	Cuota fija (\$)	% sobre exced límite mínimo
0	3.891.423	0	1,603	0	2,404
3.891.423	7.782.834	62.380	1,633	93.550	2,434
7.782.834	15.565.678	125.927	1,693	188.267	2,494
15.565.678	31.131.346	257.691	1,813	382.371	2,614
31.131.346	62.262.702	539.897	2,053	789.258	2,855
62.262.702	124.525.395	1.179.024	2,534	1.678.058	3,335
124.525.395	249.050.790	2.756.761	3,496	3.754.519	4,297
249.050.790	498.101.589	7.110.169	5,419	9.105.375	6,220
498.101.589	1.088.937.500	20.606.232	6,380	24.596.335	7,181
1.088.937.500	2.177.875.000	58.301.563	6,514	67.024.262	7,524
2.177.875.000	4.355.750.000	129.234.952	6,753	148.955.920	7,754
4.355.750.000	en adelante	276.306.851	7,008	317.828.348	8,191

Liquidación

Determinación según la siguiente escala:

Base Imponible (\$)		Colaterales de 2° grado		Colaterales de 3° y 4° grado otros parientes y extraños/as (incluyendo personas jurídicas)	
Mayor a	Menor o Igual a	Cuota fija (\$)	% sobre exced. límite mínimo	Cuota fija (\$)	% sobre exced. límite mínimo
0	3.891.423	0	3,205	0	4,006
3.891.423	7.782.834	124.720	3,235	155.890	4,036
7.782.834	15.565.678	250.607	3,295	312.947	4,097
15.565.678	31.131.346	507.052	3,415	631.810	4,217
31.131.346	62.262.702	1.038.620	3,656	1.288.214	4,457
62.262.702	124.525.395	2.176.782	4,137	2.675.739	4,938
124.525.395	249.050.790	4.752.590	5,098	5.750.271	5,899
249.050.790	498.101.589	11.100.895	7,021	13.096.024	7,822
498.101.589	1.088.937.500	28.586.752	7,983	32.576.777	8,784
1.088.937.500	2.177.875.000	75.753.183	8,259	84.475.803	9,024
2.177.875.000	4.355.750.000	165.688.531	8,519	182.741.523	9,255
4.355.750.000	en adelante	351.221.702	8,753	384.303.854	9,513

Ingreso

- Por actos entre vivos: hasta 15 días posteriores al hecho imponible.
- Por causa de muerte: hasta 15 días de la solicitud judicial de inscripción o entrega del bien transmitido, libramiento de fondos, o acto similar, o hasta transcurrido 24 meses posteriores al fallecimiento del causante, lo que ocurra primero. Idéntica disposición aplica para las cesiones de acciones y derechos hereditarios.
- En caso de ausencia con presunción de fallecimiento: hasta vencidos 24 meses de la declaración. No se considerará que existe nuevo enriquecimiento si el presunto heredero fallece antes de la posesión definitiva.

Ingreso (cont.)

- Cada contribuyente adeuda el impuesto que le corresponde.
- Plazo especial para el ingreso de impuesto en caso de indivisión hereditaria.
- Reducción del nuevo impuesto a ingresar si dentro de los 5 años se produce una nueva transmisión en línea recta o entre los cónyuges por causa de muerte.
- El pago del impuesto es requisito para cualquier acto de disposición de los bienes adquiridos a título gratuito. La justificación del mismo será exigida por jueces, aseguradoras, escribanos y funcionarios públicos.

Prescripción: Plazos

Opiniones emitidas por ARBA

- Informe 22/2011: Renuncia gratuita a un usufructo de acciones. Valor de los bienes inmuebles.
- “La renuncia al derecho real de usufructo a favor del nudo propietario **está alcanzada por el impuesto ...**”
- “Existe territorialidad, a los fines del impuesto ... si: la persona física o jurídica beneficiaria de la transmisión se encuentra domiciliada en la provincia, o si los bienes objeto del acto están en esta jurisdicción.”
- “Los escribanos deben cumplimentar las obligaciones que emergen de ... que actualmente exigen requerir al sujeto obligado al pago el envío de la declaración jurada.”

Opiniones emitidas por ARBA

- Informe 24/2011: Liquidación de sociedad conyugal. Acuerdo de adjudicación parcial del acervo.
- “La adjudicación de bienes por disolución de la sociedad conyugal, no es un acto de transmisión de dominio sino una especie de división de condominio forzoso en el que se encontraban los bienes gananciales luego de finalizada la sociedad matrimonial.”
- “No obstante, **si a alguno de los cónyuges se le adjudican bienes excediendo su porción ganancial, sin contraprestación a favor del otro, se estará en presencia de un acto alcanzado por el ITGB de reunirse, claro está, las restantes condiciones previstas en la ley del gravamen.**”

Opiniones emitidas por ARBA

- Informe 26/2011: Distracto de donación de nuda propiedad y restitución de inmueble.
- “El distracto de donación de la nuda propiedad constituye un nuevo contrato conforme el cual, al deshacer las partes lo realizado, el donatario transmite nuevamente la nuda propiedad al donante, de modo tal que dicho acto configura un supuesto **alcanzado por el ITGB.**”
- “La restitución del bien al donante que tiene causa en los artículos 1837 del CC (devolución) y 1867 del mismo (revocación de donación por ingratitud), constituyen actos gravados por el impuesto mencionado, de conformidad a las apreciaciones vertidas respecto del distracto de donación.”

Opiniones emitidas por ARBA

- Informe 35/2011: Transmisión de dominio fiduciario.
- “Con respecto a la transmisión en fiducia que el fiduciante efectúa al fiduciario, ..., esta Autoridad de Aplicación se ha pronunciado en el sentido de que dicha transmisión opera a título de confianza no pudiendo, por lo tanto, calificarse ni de onerosa ni de gratuita.”
- “El acto de transmisión fiduciaria mediante el cual el fiduciante transfiere al fiduciario un bien a los fines de la conformación del fondo fideicomitido, **no está alcanzado por el ITGB.** “

Opiniones emitidas por ARBA

- Informe 42/2011: Donación con cargo efectuada en 2009.
- “La donación con cargo traída a consulta **no debe abonar ITGB**. Sí se encuentra sujeta al Impuesto de Sellos, al momento de la aceptación, en la medida del cargo, por constituir un acto oneroso.”

Opiniones emitidas por ARBA

- Informe 44/2011: Constitución de Sociedad Anónima.
- “La constitución de la sociedad anónima traída a consulta **no se encuentra alcanzada por el ITGB**, toda vez que no se verifica, en el caso, la situación establecida en el artículo 308 del Código Fiscal t.o. 2011.”

Opiniones emitidas por ARBA

- Informe 46/2011: Transmisión por causa de muerte de derechos sobre sepulcros.
- “La transmisión gratuita de los derechos sobre sepulcros, con prescindencia de la naturaleza que se le asigne a los mismos, a partir del 1° de enero de 2011 **se encuentra alcanzada por el Impuesto a la Transmisión Gratuita de Bienes.**”

Opiniones emitidas por ARBA

- Informe 48/2011: Donación efectuada y aceptada genéricamente en 2010, con aceptación particular de uno de los inmuebles en 2011.
- “A partir de la sanción de la Ley N° 14.200 y el dictado del Decreto 63/11, todo el acto de aceptación a celebrarse carece de relevancia a los fines del pago del impuesto en razón de que, tratándose de una donación de bienes inmuebles, se considera operada la transmisión en la fecha de celebración del acto de donación. En definitiva, **tampoco corresponde abonar el tributo.**”

Opiniones emitidas por ARBA

- Informe 05/2012: Transmisiones a título oneroso a favor de los nietos del enajenante. Compras efectuadas a nombre de descendientes o hijos adoptivos menores de edad.
- “Existiendo una circulación de riqueza de carácter oneroso, entre la abuela y el tío por una parte, y el nieto/sobrino (a través de sus padres), por la otra, resulta procedente el Impuesto de Sellos, correspondiente a toda transmisión de dominio de un bien inmueble.”

Opiniones emitidas por ARBA

- Informe 05/2012 (cont.)
- “Siendo que el menor de edad compra con dinero de sus padres **resultan aplicables, asimismo, las previsiones del Impuesto a la Transmisión Gratuita de Bienes, en razón de la presunción contenida en el artículo 308 inciso e).**”
- “Respecto ... de la compra por parte del nieto a su abuela, resultan de aplicación los razonamientos vertidos en el punto anterior con relación a la procedencia del Impuesto de Sellos.”

Opiniones emitidas por ARBA

- Informe 07/2012: Constitución de servidumbre para sacar agua (a favor de una empresa).
- “La constitución del derecho de servidumbre traída a consideración, **se encuentra gravada por el Impuesto a la Transmisión Gratuita de Bienes.**”
- “Respecto de la base imponible y liquidación del tributo, debe estarse a, resultando obligación de la empresa beneficiaria declarar el valor correspondiente.”

Opiniones emitidas por ARBA

- Informe 14/2012: Vigencia de la norma. Transmisión por causa de muerte.
- “**El ITGB no es procedente** respecto de la transmisión mortis causa implicada en el caso planteado, en virtud de que al momento del fallecimiento (año 2006) no se encontraba vigente la norma legal que estableció el mismo.”
- “El acto de partición de herencia no cobra relevancia con relación al impuesto que nos ocupa, sin perjuicio que, de existir algún tipo de acuerdo entre los herederos que implique una renuncia de derechos de alguno a favor de otro u otros, deberá estarse a las prescripciones legales”

Opiniones emitidas por ARBA

- Informe 17/2012: Clubes de campo. Transmisión de parcelas destinadas a uso común recreativo.
- “En el marco de lo establecido por ... que regulan la conformación de Clubes de Campo, la transferencia de dominio de los espacios comunes con destino a esparcimiento y uso recreativo, a nombre de una entidad integrada por los propietarios de lotes de uso privado, **no es un acto alcanzado por el ITGB.**”

Opiniones emitidas por ARBA

- Informe 21/2012: Club de Campo. Escritura de división de condominio. Compraventa y constitución de servidumbre.
- “La constitución del derecho real de servidumbre sobre el predio de uso común a favor de los destinados a uso individual, **no constituye un hecho imponible del Impuesto de Sellos ni del ITGB**, por no tratarse de un acto oneroso ni gratuito que produzca, en este último caso, un aumento de riqueza patrimonial para los titulares de los fundos dominantes (conf. criterio que emerge del Informe 17/12).”

Opiniones emitidas por ARBA

- Informe 29/2012: Exención para los beneficiarios de empresas que continúan con la explotación.
- “La procedencia de la exención del Impuesto a la Transmisión Gratuita de Bienes, .. no se encuentra supeditada a que la integración en la nueva titularidad de la empresa agropecuaria sea en la misma proporción por parte de todos los herederos beneficiarios. En la medida en que tales proporciones se modifiquen como consecuencia de un acuerdo particionario, **el reconocimiento de la eximición resulta viable** legalmente, de modo individual, respecto de cada uno de tales titulares.”

Opiniones emitidas por ARBA

- Informe 29/2012 (cont.)
- “La norma de eximición analizada resulta aplicable con relación a aquellos herederos que continúen con la explotación efectiva durante los 5 años. No así respecto de aquellos que, con anterioridad al transcurso de dicho lapso, decidan no continuar en la efectiva explotación de la empresa, quienes deben ingresar el gravamen de conformidad ...”