

ANALISIS DEL AJUSTE POR INFLACION IMPOSITIVO – TÍTULO VI LIG

ASOCIACION ARGENTINA DE ESTUDIOS FISCALES

TERCERA REUNION - 21/04/2025:

ASPECTOS CONTROVERTIDOS

Dr. CESAR M. CAVALLI
CONTADOR PUBLICO (UBA)

SALDOS DE DUEÑOS, ACCIONISTAS Y OTROS TIPOS DE SOCIOS

11. Aportes y anticipos efectuados a cuenta de futuras integraciones de capital, cuando existan compromisos de aportes debidamente documentados o irrevocables de suscripción de acciones, con excepción de aquellos que devenguen intereses o actualizaciones en condiciones similares a las que pudieran pactarse entre partes independientes, teniendo en cuenta las prácticas normales del mercado.
12. Saldos pendientes de integración de los accionistas.
13. Saldos deudores del titular, dueño o socios, que provengan de integraciones pendientes o de operaciones efectuadas en condiciones distintas a las que pudieran pactarse entre partes independientes, teniendo en cuenta las prácticas normales del mercado.
14. En las empresas locales de capital extranjero, los saldos deudores de persona o grupo de personas del extranjero que participen, directa o indirectamente, en su capital, control o dirección, cuando tales saldos tengan origen en actos jurídicos que no puedan reputarse como celebrados entre partes independientes, en razón de que sus prestaciones y condiciones no se ajustan a las prácticas normales del mercado entre entes independientes.

SALDOS DE DUEÑOS, ACCIONISTAS Y OTROS TIPOS DE SOCIOS

DECRETO REGLAMENTARIO

Partes independientes

Art. 275 - Se consideran actos jurídicos que pueden reputarse como celebrados entre partes independientes a efectos de lo dispuesto en el punto 14) del inciso a) del artículo 106 de la ley y en el punto 3) del apartado II del inciso b) del mismo artículo, a aquellos que cumplimenten las disposiciones del artículo 16 de la ley.

Dividendos

Art. 278 - El cómputo de los dividendos a que se refiere el punto 2) del apartado I del inciso d) del artículo 106 de la ley, se efectuará a partir del mes en que estos se pongan a disposición de los accionistas.

L.: 106

Créditos

Art. 279 - A los efectos de lo dispuesto inciso b) del artículo 107 de la ley, los créditos que resulten como consecuencia de la aplicación del artículo 76 de la ley, deberán valuarse incluyendo, de corresponder, los intereses o actualizaciones presuntos en él.

INSTRUCCIÓN 236/78

10. Dividendos en efectivo inclusive los dividendos provisorios: [SIN VIGENCIA]
Deben ser considerados como pasivo solo a partir de la fecha de su aprobación y en tanto permanezcan pendientes de pago al cierre del ejercicio fiscal en que fueron aprobados.

SALDOS DE DUEÑOS, ACCIONISTAS Y OTROS TIPOS DE SOCIOS

1. Saldos entre vinculadas con ajuste por PT: son computables con arreglo a la modalidad empleada en el ajuste practicado
2. Dividendos del ente que liquida el impuesto:
 - i. Puesta a disposición: AJ. DINAMICO
 - ii. Impagos no puestos a disposición: no son pasivo ni crédito (diferenciación con RECPAM contable)
3. Dividendos fictos: tratamiento ídem dividendos “ordinarios” / diferenciación con RECPAM contable
4. Anticipos en concepto de honorarios órganos de administración:
 - i. Aprobados por asamblea
 - ii. No aprobados – Disposición de fondos
 - iii. Diferenciación con gastos no deducibles activados

SALDOS DE DUEÑOS, ACCIONISTAS Y OTROS TIPOS DE SOCIOS

5. Síntesis – Sociedades comprendidas en el art. 73 LIG:
 - i. Operaciones en CONORMERCPIND: COMPUTABLES
 - ii. Anticipos honorarios órgano administración: COMPUTABLES
 - iii. Dividendos fictos: a priori / a posteriori: NO COMPUTABLES / AJ. DINAMICO
 - iv. Dividendos puestos a disposición e impagos: COMPUTABLES
 - v. Disposiciones de fondos: COMPUTABLES / AJ. DINAMICO
 - vi. Saldo pendientes de integración: NO COMPUTABLES / AJ. DINAMICO
6. Síntesis – Sociedades no comprendidas en el art. 73 LIG y EU:
 - i. Operaciones en CONORMERCPIND: COMPUTABLES
 - ii. Resto: NO COMPUTABLES / AJ. DINAMICO → Acreditación utilidades

DIVIDENDOS COBRADOS

Art. 68 - Los dividendos, así como las distribuciones en acciones provenientes de revalúos o ajustes contables no serán computables por sus beneficiarios para la determinación de su ganancia neta.

A los efectos de la determinación de la misma se deducirán -con las limitaciones establecidas en esta ley- todos los gastos necesarios para obtención del beneficio, a condición de que no hubiesen sido ya considerados en la liquidación de este gravamen.

Igual tratamiento tendrán las utilidades que los sujetos comprendidos en los apartados 2, 3, 6, 7 y 8 del inciso a) del artículo 73, distribuyan a sus socios, integrantes, fiduciantes, beneficiarios o cuotapartistas.

El Título VI reexpresa el resultado impositivo en moneda de cierre → ¿Cuál es el monto no computable?

ANALISIS DEL AXI TITULO VI – DIVIDENDOS NO COMPUTABLES

DISTORSION TRATAMIENTO DIVIDENDOS (SIN Y CON VPP)				
			\$	Inflac. al cierre
Saldos iniciales			0	
Dividendos cobrados			100	40%
Plazo fijo ajustable por IPC			100	30%
Dividendos pagados			100	0%
Resultado VPP del ejercicio			160	0%
			CONTABILIDAD	
			SOCIETARIA	FISCAL
Resultado VPP	160	1,00	160	0
Rendimiento dep. PF	100	0,30	30	30
RECPAM	-100	40%	-40	
Dividendos no comp.			0	0
Título VI (dinámico)	100	0%	0	0
Utilidad del ejercicio			150	30
Pérdida sin VPP			-10	
Diferencia				-40

ACTIVOS AFECTADOS A LA OBTENCION DE RENTA DE FE

1. Diferenciación entre “bienes” y otros activos
2. Tratamiento ante el AXI:
 - i. Bienes: AJ. DINAMICO
 - ii. Otros activos:
 - a. Aplicación literal: AJ. DINAMICO
 - b. Interpretación en el contexto actual: ACTIVO COMPUTABLE → Asincronía de imputación
3. Cambio de fuente
4. Cambio de naturaleza del activo (de “bienes” a otros activos y viceversa)
5. Resultado “específico” de fuente extranjera: necesidad de un ajuste Título VI diferenciado por fuente
6. Falta de reexpresión de los resultados de FE generados por otros activos

ACTIVOS AFECTADOS A LA OBTENCION DE RENTA DE FE

7. Tratamiento de pasivos relacionados (Instrucción 236/78):

5. Inversiones en el exterior:

Deben excluirse del activo [inciso a) del artículo incorporado a la ley de impuesto a las ganancias por el punto 2. del artículo 1° de la ley 21894], aun cuando el beneficio de fuente extranjera fuere nulo (cuentas corrientes sin interés, etc.) u ocasionaran quebrantos. No obstante las deudas contraídas para financiar estas inversiones deben computarse como pasivo a los fines del ajuste.

CUOTAS DE AXI TITULO VI NEGATIVO DIFERIDAS

1. NO COMPUTABLES

15. 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.

2. INSTRUCCIÓN 236/78:

6. Importes que figuran contabilizados como activo o pasivo y que impositivamente se hubieran imputado como gastos o ganancias, respectivamente:

Deberán detraerse del activo o no computarse como pasivo a los fines de la determinación del ajuste. Por ejemplo: Las diferencias de cambio positivas que debieron declararse impositivamente como ganancias [inciso b) del artículo agregado de la ley de impuesto a las ganancias por el punto 3. del artículo 1° de la ley 21894], cuando son contabilizadas en la cuenta "Fondo posición cambio (ley 19742)" como beneficios a realizar en ejercicios futuros, no deben considerarse como pasivo no obstante lo dispuesto en el inciso b) del artículo agregado a la ley de dicho gravamen por el punto 2. del artículo 1° de la ley 21894.

3. Pérdida "real" por inflación originada en cómputo diferido sin reexpresión

ACTIVOS EXTERIORIZADOS POR BLANQUEO

1. Ley N° 27.743

24.4.- Fecha de Regularización.

Los sujetos indicados en los artículos 18 y 19 solo podrán regularizar aquellos activos que fueran de su propiedad o que se encontraran en su posesión, tenencia o guarda, al 31 de diciembre de 2023, inclusive (es decir, la “Fecha de Regularización”).

2. Decreto Reglamentario N° 608/24

ARTÍCULO 13.- La valuación de los bienes y tenencias de moneda practicada en los términos del artículo 27 de la Ley N° 27.743, constituye, a todos los efectos fiscales, el valor de incorporación al patrimonio del declarante al 1° de enero de 2024, no debiendo considerarse su conversión a DÓLARES ESTADOUNIDENSES la que, conforme lo indica la mencionada disposición, en su primer párrafo, sólo debe efectuarse a los fines de la determinación de la base imponible del Régimen de Regularización de Activos. Sin perjuicio de ello, el contribuyente no podrá computar, a los efectos de la determinación del impuesto a las ganancias, los bienes de cambio que hubiera regularizado, en la existencia inicial del período fiscal inmediato siguiente.

ACTIVOS EXTERIORIZADOS POR BLANQUEO

3. *Entes con cierre 31/12*

- i. Bienes de cambio: no computables
- ii. Bienes de naturaleza “computable”: computables en el estático al inicio del ejercicio 2024

4. *Entes con otras fechas de cierre*

- i. Bienes de cambio: no computables / discusión sobre ejercicio a considerar
- ii. Bienes de naturaleza “computable”: ajuste dinámico negativo al 31/12/2023

5. *Fundamentos:*

- i. *Inexistencia de norma que lo impida*
- ii. *Cambio de “fuente” (inexistencia de previsión específica al respecto)*
- iii. *Neutralización efecto inflación desde que el bien exteriorizado genera renta gravada*