



Consulta Vinculante N° 3/2022

SDG TLI

1 de Febrero de 2022

DATOS DE PUBLICACIÓN

ASUNTO

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

^ TEMA

REORGANIZACION DE LA EMPRESA-FUSION POR ABSORCION-ESCISION

SUMARIO

TEXTO

I. En carácter de accionista de la firma AA S.A. consultó si el proceso de reestructuración societaria en el que dieciocho (18) empresas del mismo conjunto económico fusionarán sus patrimonios y simultáneamente los escindirán, trasladándolos a cinco sociedades que serán oportunamente constituidas al efecto y cuyos accionistas mayoritarios serán los socios de las firmas antecesoras, encuadra en el marco del Artículo 80 de la Ley de Impuesto a las Ganancias (t.o. en 2019 y sus modificaciones).

Expone que para llevar adelante la reorganización, las antecesoras fusionarán sus patrimonios en una sola –AA S.A.- y simultáneamente los escindirán y trasladarán a cinco sociedades, que serán constituidas a tal efecto, y de esta manera la suma de los capitales de las antecesoras a la fecha de reorganización será equivalente al aumento de capital que recibirán las cinco sociedades continuadoras como consecuencia de la fusión-escisión simultánea que se proyecta.

Bajo el contexto descripto, efectúa las siguientes consultas:

- 1) Si el proceso de reorganización fusión-escisión simultánea descripto es viable desde el punto de vista impositivo y goza de los beneficios que establece el Artículo 80 de la Ley de Impuesto a las Ganancias y su normativa reglamentaria
- 2) En su defecto, si resulta factible el proceso inverso, o sea, una escisión-fusión simultánea, mediante el cual las antecesoras escindirán sus patrimonios en cinco

empresas que fusionarían los patrimonios de tales antecesoras que se disolverían una vez finalizado el proceso.

3) En el marco de esta segunda alternativa de reestructuración consulta si los canjes de acciones implícitos que ocurren por la distribución de los bienes se encuentran gravados en cabeza de los accionistas, ello en función de las modificaciones introducidas por la Ley N° 27.430 mediante la cual se gravó la compra venta de acciones que no cotizan en bolsas a la alícuota del 15 %.

II. Se concluyó que:

Procede el análisis de la reestructura en los términos en que ha sido planteada sin modificar la instrumentación jurídica pretendida, considerándola como dos procesos concatenados, esto es, como una fusión por absorción/escisión, en el marco de la cual la condición de empresas antecesoras se comprobará en cabeza de las dieciocho (18) empresas involucradas en la reorganización y la calidad de continuadoras en las cinco (5) firmas que operarán como empresas escisionarias, cuya titularidad mayoritaria corresponderá a cada hermano, debiéndose verificar el cumplimiento de los requisitos legales y reglamentarios que resulten exigibles a este tipo de reorganización encuadrada en el Artículo 80 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, tanto en las firmas antecesoras como en las que se crean en su rol de continuadoras, para considerar al proceso libre de impuestos.

Aun cuando el objetivo del proceso en trato podría ser cumplido mediante la figura inversa de escisión-fusión mencionado en la presentación como alternativa en caso de improcedencia de la instrumentación jurídica inicialmente planteada, corresponde descartar su análisis, por lo que no es necesario el abordaje del planteo relativo a la gravabilidad en cabeza de los socios de los canjes de acciones implícitos en la reestructura que se circunscribe al supuesto de escisión-fusión inverso al analizado.

No obstante ello, en cuanto al aspecto vinculante de la consulta corresponde aclararle que se entenderá que los resultados provenientes de los canjes implícitos de las acciones producidos como consecuencia de la reorganización planteada no se encontrarán alcanzadas por el impuesto a las ganancias en tanto se verifique el cumplimiento de los recaudos previstos en el Artículo 80 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, y en los Artículos 172 y siguientes de su Decreto Reglamentario, a cuyos fines deberán considerarse los valores patrimoniales volcados en los respectivos estados contables de las firmas reestructuradas.

Referencias Normativas:

- [Ley N° 20628](#) Artículo N° 80
- [Decreto N° 862/2019](#) Artículo N° 172

FIRMANTES

ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS