

Dict. DAT (DGI) 61/2001

DICTAMEN: 61/2001
ORGANISMO: Dir. Gral. Impositiva
DEP: DAT
FECHA: -

DICTAMENES DE LA DIRECCION DE ASESORÍA TÉCNICA

Asunto:

IMPUESTO A LAS GANANCIAS - RESOLUCION GENERAL Nº 830 (AFIP). VIGENCIA. APLICACION A OPERACION DE CESION DE CRÉDITO. "W.W." S.A.

Voces:

IMPUESTO A LAS GANANCIAS-CESION DE CREDITOS

Sumario:

I.- La cesión de derechos derivada del incumplimiento de un contrato celebrado entre un actor televisivo y una productora, que derivara en un acuerdo de pagos de dicha productora a favor de la cesionaria, no hace perder el carácter originario de la contratación, vale decir, el de una locación de servicios.

II.- Las retenciones efectuadas por el ejercicio de un oficio deben ser incluidas en la norma del artículo 1º, inciso i), resultando aplicable la escala de retención prevista en el artículo 14, apartado 4, punto 4.1., de la Resolución General Nº 2.784 (DGI), durante su vigencia.

III.- Respecto de los pagos efectuados con posterioridad al 01/08/2000, los mismos deberán sujetarse a lo indicado en el artículo 1º, apartado k), del Anexo II, que sujeta a retención el ejercicio de oficios, resultando aplicable la escala de retención dispuesta en su Anexo VIII de la Resolución General Nº 830 (AFIP).

Texto:

I.- Vuelven los presentes actuados de la Dirección de..., donde fueran remitidas por este servicio asesor a efectos de solicitar opinión respecto del encuadre en el régimen retentivo previsto por la Resolución General Nº 2.784 (DGI) - y posteriormente por el de la Resolución General Nº 830 (AFIP) -, con relación al contrato de cesión de derechos efectuada por el actor Ariel ... en favor de "W.W." S.A..

En tal sentido, cabe aclarar que por medio del referido contrato el citado actor cede, vende y transfiere a la cesionaria todos los créditos, derechos y acciones que surgen a su favor de los acuerdos celebrados por éste con la empresa N.N. Radiotelevisivo S.A. , e incumplidos por parte de esta última, cabiendo remitirse en mérito a la brevedad en los demás aspectos a las consideraciones vertidas en el informe oportunamente elaborado por esta asesoría en Act. Nº..., que diera origen a la intervención de la referida área.

II.- Al respecto, y sobre las cuestiones sometidas a su consideración, el área legal entiende que "...la causa o sustento del acuerdo de pago suscripto por "W.W." S.A. y N.N. Radiotelevisivo S.A. continúa siendo...la locación de servicios del Sr. Ariel en su calidad de actor emergente de los contratos de locación de servicios incumplidos por ésta última".

Recuerda que "...en un caso análogo al que se analiza - Dictamen Nº 2/98 (DAL) - donde se consideró un contrato de prestación de servicios de conducción de un programa televisivo, se concluyó que correspondía aplicar el régimen de retención de la Resolución General Nº 2784 (DGI) y sus modificaciones sobre los pagos efectuados en concepto de ejercicio de oficios - artículo 1º, inciso i) - de la norma en cuestión".

Por otra parte, sobre la base de lo dispuesto por la normativa específica aplicable en la especie - Circular Nº 1.185/88 (DGI), punto 7º -, y la conclusión arribada en el mencionado antecedente, afirma que "...las ganancias derivadas del contrato de locación de servicios del Sr. Ariel en su calidad de actor, deben ser sometidas a retención de conformidad con la alícuota dispuesta para el concepto indicado en el artículo 1º, apartado i) "oficios - de la aludida Resolución General Nº 2.784 (DGI) y sus modificaciones. A tal fin corresponde remitirse a la escala de retención prevista en el artículo 14, apartado 4, punto 4.I. de la referida resolución general".

Agrega que "Con relación a los pagos efectuados con posterioridad al 1/8/2000, deberán sujetarse a la alícuota correspondiente al concepto indicado en el artículo 1º de la Resolución General Nº 830, apartado k), del Anexo II de dicha resolución general que sujeta a retención al ejercicio de oficios; siendo aplicable a tal concepto la escala de retención dispuesta en el Anexo VIII de la citada Resolución General Nº 830".

En cuanto a la vigencia de dicha norma resolutive, su artículo 45 dispone que la misma "...será de aplicación a partir del 1 de agosto de 2000, inclusive, y regirá para todo pago o distribución que se realice desde dicha fecha, aunque corresponda a operaciones, asignaciones, facturas o documentos equivalentes, realizados o emitidos con anterioridad", puntualizando que en el caso bajo análisis el contrato en cuestión fue suscripto con fecha 13/4/2000, obligándose el cesionario a abonar en dicha fecha el precio de la cesión convenida - vale decir, con anterioridad a la entrada en vigencia de la norma -.

Sostiene que "...sin perjuicio de ello, y de registrarse pagos con posterioridad a la fecha de aplicación contemplada por el citado artículo 45 de la Resolución General Nº 830 derivados del contrato de cesión de derechos en cuestión, corresponde practicar la pertinente retención en el impuesto a las ganancias", fundando dicha opinión en que "...la retención debe ser practicada en el momento del pago del importe del crédito cedido, con independencia de la fecha de celebración de la cesión de derechos".

En virtud de las conclusiones esbozadas en su informe por el área legal, con las cuales coincide esta asesoría, se entiende procedente responder en tal sentido a la consultante.

Publicacion Oficial:

Referencias Normativas:

Dictamen Referenciado:

Firmantes:

LILIANA INES BURGUEÑO

Jefe (Int.)

Departamento Asesoría Técnica Tributaria

Conforme: 30/8/2001

ALBERTO BALDO

Director (Int.)

Dirección de Asesoría Técnica

DIRECCION DE LEGISLACION - DIVISION ANALISIS Y SISTEMATIZACION NORMATIVA

Texto Completo

Editorial Errepar - Todos los derechos reservados.