



Consulta Vinculante N° 2/2023

SDG TLI

1 de Febrero de 2023

DATOS DE PUBLICACIÓN

ASUNTO

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

^ TEMA

PUBLICIDAD-CONSULTA VINCULANTE-EXPLOTACION UNIPERSONAL-IMPUESTO A LAS GANANCIAS-REORGANIZACION DE SOCIEDADES

SUMARIO

TEXTO

I. Se consultó sobre la viabilidad de encuadrar como una reorganización libre de impuestos en los términos del inciso c) del Artículo 80 de la Ley N° 20.628 (t.o. en 2019 y sus modificaciones), a la transferencia total del patrimonio afectado a una empresa unipersonal con destino a la creación de dos sociedades anónimas reguladas por la Ley General de Sociedades N° 19.550 y sus modificaciones.

Por otra parte, se inquiere si se deberá cumplir con el requisito de publicidad establecido por la Ley N° 11.867, de acuerdo con el punto 3 del inciso c) del Anexo II de la Resolución General N° 2513 (AFIP), dado que la transferencia se realizará como aporte de capital a una sociedad anónima, que tiene su propia especificidad en materia de publicidad, por lo que se plantea si la publicación del edicto de la constitución de cada nueva sociedad es suficiente para exteriorizar ante terceros el aporte de bienes o sí, además, deberá cumplir con lo previsto en la citada Ley N° 11.867.

II. Se concluyó que:

a). La reorganización pretendida, en principio, resultaría viable tanto respecto de la escisión de la actividad agropecuaria como la inmobiliaria. Sin perjuicio de lo cual, corresponderá al juez administrativo interviniente corroborar que, en lo referido a la actividad inmobiliaria, se está en presencia de una explotación comercial que permita considerar a la misma dentro de las rentas de la tercera categoría y no como rentas declaradas bajo la primera categoría, supuesto éste que torna improcedente la reorganización pretendida respecto de esta actividad.

b). En razón de que el 80% -como mínimo- de la participación en el respectivo

capital de las sociedades anónimas continuadoras pertenecería al dueño de la empresa unipersonal que se reorganiza, en la medida que mantenga dicha participación mínima durante el término exigido por la Ley de Impuesto a las Ganancias (t.o. en 2019 y sus modificaciones) y su reglamentación, no se advierte impedimento de orden legal para encuadrar al citado traspaso en las previsiones del inciso c) del sexto párrafo del Artículo 80 de la mencionada norma.

c). Para los casos de transferencias de fondos de comercio dentro de un mismo conjunto económico que se instrumenten o deban instrumentarse de acuerdo a las previsiones de la Ley N° 11.867 no resulta exigible el requisito de publicidad establecido en el inciso c), punto 3. del Anexo II de la Resolución General N° 2513 ello, en razón del precedente de la Corte Suprema de Justicia de la Nación recaído en los autos 'Rina Iberia SL Suc. Argentina c/ AFIP – DGI s/ Dirección General Impositiva' del 28 de junio de 2022.

Referencias Normativas:

- Resolución General N° 2513/2008 (inciso c), punto 3.)
- Ley N° 20628 Artículo N° 80
- Ley N° 11867

FIRMANTES