



Consulta Vinculante N° 15/2025

SDG TLI

5 de Mayo de 2025

DATOS DE PUBLICACIÓN

ASUNTO

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

TEMA

IMPUESTO A LAS GANANCIAS-FUSION POR ABSORCION-CONJUNTO ECONOMICO-ENCUADRE-REORGANIZACION DE EMPRESAS

SUMARIO

TEXTO

I. Se consulta sobre el encuadre a acordar a la transferencia de la totalidad del patrimonio que efectuará AA, a través de un proceso de fusión por absorción, a HH S.A.; específicamente se inquiere si dicha reorganización societaria puede ser considerada libre de impuestos en los términos del Artículo 80 de la Ley de Impuesto a las Ganancias (t.o. en 2019 y sus modificaciones), ya sea porque encuadra en su inciso a) “fusión por absorción” o en su inciso c) “conjunto económico”, ambos de su sexto párrafo.

II. Se concluyó que:

1) Atento a que los accionistas A, B, C y D, a través de su tenencia directa en HH S.A., poseen en conjunto directa e indirectamente el 95% del capital de AA, se verifica la existencia de un conjunto económico, razón por la cual el traslado del patrimonio en el proceso de fusión por absorción sometido a consulta podrá encuadrarse en el inciso c) del sexto párrafo del Artículo 80 de la Ley de Impuesto a las Ganancias. Por ello, los socios deberán, tal como lo prescribe el inciso c) del primer párrafo del Artículo 172 “in fine” de su decreto reglamentario, mantener individualmente en la continuadora al momento de la transformación no menos del 80% del capital que poseían a esa fecha en la o las entidades predecesoras -circunstancias fácticas que deberán ser corroboradas por el Juez Administrativo interviniente una vez formalizados los trámites respectivos-.

2) En el proceso de reestructura planteado no resultará exigible el cumplimiento de los requisitos establecidos en los apartados I) “empresa en marcha” y III) “desarrollo de actividades iguales o vinculadas durante los doce meses inmediatos anteriores a la fecha de la reorganización” del segundo párrafo del Artículo 172 del decreto reglamentario, previstos únicamente para los supuestos regulados en los incisos a) y b) del citado Artículo de la ley, ello sin perjuicio del cumplimiento de las demás exigencias contempladas por las normas referidas para que el proceso pueda considerarse libre de impuestos.

3) Devino abstracto el análisis del supuesto de reorganización en los términos del inciso a) de dicho Artículo 80 planteado por el consultante como alternativa

en caso de improcedencia del encuadre en el inciso c) del mismo.

Referencias Normativas:

- [Decreto N° 862/2019](#) Artículo N° 172
- [Ley N° 20628](#) Artículo N° 80 (PRIMER PARRAFO INCISO A Y C SEXTO PARRAFO)

FIRMANTES

AGENCIA DE RECAUDACIÓN Y CONTROL ADUANERO