

Consulta Vinculante N° 29/2024

SDG TLI

3 de Junio de 2024

DATOS DE PUBLICACIÓN

ASUNTO

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

✓ TEMA

SUMARIO

TEXTO

Se consulta si el traspaso de los bienes vinculados al negocio de productos químicos y del personal de la empresa a una nueva sociedad actualmente en formación (en adelante Newco), en la que poseerá al momento de la transferencia el 100% de su capital social, cumpliría los requisitos para ser considerada una transferencia dentro de empresas de un mismo conjunto económico de acuerdo a los términos del inciso c) del Artículo 80 de la Ley de Impuesto a las Ganancias (t.o. en 2019 y sus modificaciones).

Además, manifiesta que un pequeño porcentaje del capital accionario de la sociedad transferente cotiza en mercados autorregulados.

Específicamente requiere que este Organismo se expida sobre:

“1. La viabilidad de encuadrar en los términos del art. 80 inc. c) de la Ley de Impuesto a las Ganancias (t.o. en 2019 y sus modificaciones) a la reorganización...”.

“2. Dilucidar si la compañía involucrada en la operación da cumplimiento a los requisitos exigidos por el primer y octavo párrafo del artículo 80 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, así como a los establecidos por el inc. c) del artículo 172 de su Decreto Reglamentario y si debe también satisfacer la exigencia del penúltimo párrafo de la norma citada”.

“3. Los alcances de las disposiciones contenidas en el quinto párrafo del artículo 80 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, referido a la ‘aprobación previa’ por parte de la AFIP”.

A estos interrogantes agrega planteos relativos a la factibilidad de que el patrimonio transferido tenga como contrapartida un pago en dinero sin que afecte el proceso reorganizativo libre de impuestos y de que, además, posteriormente un nuevo socio realice un aporte con primas de emisión a la firma continuadora -Newco-.

RESPUESTA:

1) Al poseer la sociedad transferente el 100% de las acciones de Newco sus socios tendrán indirectamente -modalidad que se considera viable a los efectos de la evaluación del requisito- en esta última igual participación que en la primera, razón por la cual se cumpliría con el requisito de que al menos el 80% de la participación en el capital de la empresa continuadora pertenezca al dueño o socios de las firmas antecesoras, en concordancia con lo regulado en tal sentido por el inciso c) del Artículo 172 del Decreto Reglamentario de la Ley de Impuesto a las Ganancias (t.o. en 2019 y sus modificaciones), el cual establece los parámetros para la inclusión en el inciso c) del Artículo 80 de dicha Ley.

2) En la medida que los accionistas mayoritarios de la firma antecesora mantengan en la firma continuadora, en este caso indirectamente, al menos el 80% de la proporción del capital que tenían en la primera y que la porción de acciones con cotización en manos de los socios minoritarios siga manteniendo dicha condición, ambas situaciones por el término de dos años, el requisito de participación en el capital previsto en el inciso c) del Artículo 172 del Decreto Reglamentario de la Ley de Impuesto a las Ganancias debe considerarse cumplido.

3) Debido a que la actividad de elaboración de productos químicos ha sido desarrollada por la antecesora y seguirá siendo desarrollada por su continuadora Newco, a la que se transfieren activos y pasivos vinculados a la misma, se podrá dar por cumplido el requisito de mantenimiento de la actividad contenido en el primer párrafo del Artículo 80 de la Ley del tributo, una vez que hayan transcurrido dos años de su ejercicio por parte de Newco.

4) La transferencia del patrimonio que se hace a cambio de dinero en efectivo, siempre que no importen maniobras que conlleven a una disminución indebida de cargas tributarias, ni tampoco se trate de la concreción de una venta aislada de bienes, no impide que la reestructuración fiscal que se propone goce de los beneficios que concede su encuadre en los términos del inciso c) del Artículo 80 de la Ley de Impuesto a las Ganancias (t.o. en 2019 y sus modificaciones).

5) El aporte de capital de un nuevo socio a la sociedad continuadora –Newco- posterior a la fecha de la transferencia de patrimonio que configura la reorganización libre de impuestos no haría variar el importe que se debe mantener respecto del patrimonio transferido en el acto reorganizativo a los fines de cumplir con el requisito de mantenimiento de la participación establecido por el octavo párrafo del Artículo 80 de la Ley del gravamen.

6) En lo concerniente a las primas de emisión que se efectúan en razón de dichos aportes, cabe acotar que al tratarse de valores que los nuevos accionistas pagan por encima de la cuantía nominal de las acciones con el fin de realizar una inversión económica equivalente a la concretada por los antiguos accionistas, el pago de estas sumas representa un complemento equitativo del aporte, que se lleva a cabo normalmente con fin de obtener los mismos derechos sobre el patrimonio social. En razón de ello entendemos que no debe tener incidencia sobre el requisito de mantenimiento de la participación, pues en definitiva resulta lógico que el nuevo accionista realice el pago de primas de emisión a fin de encontrarse en similares condiciones que el antiguo socio respecto del capital nominal total de la nueva sociedad anónima.

7) La firma antecesora necesitará de la aprobación previa de este Organismo a fin de trasladar los derechos y obligaciones tributarias involucrados en la transferencia de patrimonio destinado al negocio de productos químicos entre las sociedades que se reorganizarán en los términos del inciso c) del Artículo 80 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, ya que se considera que la totalidad del patrimonio del sujeto empresa abarca todos los activos y pasivos de la sociedad

transferente.

8) Para casos como el presente donde se producen transferencias de bienes dentro de un mismo conjunto económico que configuran una reorganización libre de impuestos encuadrable en el inciso c) del citado Artículo 80 de la Ley del gravamen, 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:

- [Ley N° 20628](#) Artículo N° 80 (Inc. c))

FIRMANTES
