

Cuestiones importantes a considerar respecto de las retenciones del REIBP

Informe elaborado por el Esc. Julián González Mantelli

Atento a que la Resolución 5544/24 de AFIP **reglamenta -en su artículo 23- el Régimen de Retención de Impuesto a los Bienes Personales (REIBP)** previsto en la Ley 27.743 y **designa como agentes de recaudación a los escribanos** que autoricen escrituras de donación y otras liberalidades entre parientes, es importante tener presente las siguientes pautas:

ACTOS PROTOCOLARES: Sólo aplica para escrituras, es decir actos protocolares. Si se instrumentara una donación por instrumento privado, será el DONATARIO quien deberá autorretenerse. No surge de las normas vigentes la obligación de control notarial de los instrumentos privados.

ACTOS GRATUITOS: Escrituras de donación cuyo objeto sean bienes previstos como objeto para el pago de Impuesto a los Bienes Personales, conforme ley del tributo 23.966. Estos son: inmuebles, vehículos, buques, dinero, obras de arte, etc. Por ejemplo, al no estar previsto como objeto la indivisión hereditaria no estaría alcanzada la cesión de herencia en forma general. Pero sí lo estaría la cesión de herencia gratuita sobre bien determinado, ya que por aplicación del art. 2309 del CCyC se rige por las normas de la donación.

USUFRUCTO: La donación de nuda propiedad con reserva de usufructo no está alcanzada por este impuesto, ya que sigue siendo el donante-usufructuario el obligado al pago de Bienes Personales. Contrario sensu, tener presente que la constitución de usufructo sin contraprestación (donación de usufructo) lleva el control del impuesto por idéntica razón. La renuncia de usufructo sin contraprestación por acto entre vivos tiene como subyacente un negocio gratuito que enriquece al nudo propietario que acrece al dominio pleno y pasa a ser sujeto del gravamen, ergo requiere control del REIBP.

PARTICIONES: Por la autonomía del Derecho Tributario hay que tener presente que la gratuidad de los actos incluye como liberalidades otros actos donde existe enriquecimiento gratuito en virtud de la realidad económica, aunque no veamos desde el punto de vista jurídico notarial una estricta donación. Ejemplo de esto son las particiones de comunidades inequitativas sin compensación que las justifique. Se aplica tanto a la comunidad hereditaria, comunidad de gananciales o condominios.

Ej.: Fallecido el sr. X sus herederos son A y B. El acervo constituido por un único inmueble se adjudica en su totalidad al heredero A, mientras que B no recibe nada (no es compensado, ni reconoce ninguna colación, etc.). El acto desde el punto de vista tributario deberá reputarse como una donación de B a favor de A por la mitad indivisa del inmueble.

ACTOS ONEROSOS: Los únicos actos onerosos que deberemos evaluar son aquellos en los que ostensiblemente el valor intercambiado sea inferior al de mercado y concurrentemente se instrumente entre parientes.

EXCLUSIONES: Además de los objetos considerados exentos del gravamen -conforme Ley 23.966 (por ejemplo, inmueble rural)- también queda excluido de este régimen de retención la donación cuando consista en acciones o participaciones en sociedades argentinas o participaciones en fideicomisos alcanzados por el régimen de sustitución (artículo agregado a continuación del art. 25, Ley 23.966).