

Dictamen N° 99/2007

Dir. de Asesoría Técnica

25 de Septiembre de 2007

DATOS DE PUBLICACIÓN

Carpeta N° 32, página 290

ASUNTO

PROCEDIMIENTO. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - SUCESIONES INDIVISAS. SOCIEDADES DE HECHO. INSCRIPCION. CONSULTA. INSTRUCCION GENERAL N°.../98 (AFIP-DGI). AGENCIA ...

^ TEMA

IVA-RESPONSABLES INSCRIPTOS-SUCESION INDIVISA-SOCIEDAD DE HECHO -INSCRIPCION DE SUJETOS IMPONIBLES

SUMARIO

En el Impuesto al Valor Agregado, tratándose de enajenaciones de bienes que en cabeza del causante hubieran dado lugar al gravamen, la sucesión indivisa reviste el carácter de sujeto pasivo del impuesto mientras se mantenga la indivisión hereditaria; es decir hasta la partición, razón por la cual para este gravamen y siempre que no se haya efectuado la partición, corresponde que la sucesión sea inscripta como sujeto del impuesto.

Sin perjuicio de ello, en principio, podrá utilizarse la misma clave única de identificación tributaria que el causante, fundado en razones meramente operativas, tal como para el caso del Impuesto al Valor Agregado lo prevé expresamente el artículo 2°, inciso c) de la Resolución General N° 3.655 (DGI).

TEXTO

I- La Subdirección General de ... devuelve las presentes actuaciones en respuesta a la consulta oportunamente planteada respecto del sujeto obligado a inscribirse en el impuesto al valor agregado a partir del fallecimiento de un responsable inscripto cuando los herederos continúan con la explotación (comercial, industrial, agropecuaria) que ejercía el causante, originada en las dudas suscitadas en el ámbito de la Dirección Regional ... en cuanto a la interpretación de los Dictámenes Nros. 53/97 (DAL), 64/02 y 60/03 (DI ASLE).

En relación con ello, cabe recordar que en la Act. N° .../06 (DI ATEC) se expresó que "Atento al planteo efectuado por el área operativa y según surge de la

reseña de los antecedentes del servicio jurídico realizada por esta Asesoría, no queda claro si en el impuesto al valor agregado, la sucesión indivisa es contribuyente del impuesto y consecuentemente debe inscribirse a partir del fallecimiento del causante (y solicitar la baja cuando se apruebe la cuenta particionaria) o si son sujetos pasivos del gravamen los herederos o legatarios, quienes deben seguir actuando con la misma CUIT del causante hasta que finalice la indivisión hereditaria, cumpliendo con las obligaciones tributarias pertinentes a través del administrador de la sucesión o el albacea como responsable por deuda ajena, como surge de lo establecido en el artículo 4°, inciso a) de la ley del tributo, el artículo 13 de la reglamentación y la Resolución General N° 3.655 (DGI), artículo 2°, inciso c)."

II- Sobre el particular, el servicio jurídico, en función del análisis efectuado en la Act. N° .../07 (DI ALIR) -al cual cabe remitirse en mérito a la brevedad- reiteró que "...en el Impuesto al Valor Agregado, tratándose de enajenaciones de bienes que en cabeza del causante hubieran dado lugar al gravamen, la sucesión indivisa reviste el carácter de sujeto pasivo del impuesto mientras se mantenga la indivisión hereditaria; es decir hasta la partición, razón por la cual para este gravamen y siempre que no se haya efectuado la partición, corresponde que la sucesión sea inscripta como sujeto del impuesto".

En el mismo sentido, concluyó que "En tanto las pertinentes leyes tributarias consideren a las sucesiones indivisas como sujetos para la atribución del hecho imponible, éstas deben solicitar su inscripción en los respectivos impuestos, sin perjuicio de lo cual, en principio, podrá utilizarse la misma clave única de identificación tributaria que el causante, ello fundado en razones meramente operativas, tal como para el caso del Impuesto al Valor Agregado lo prevé expresamente el artículo 2°, inciso c) de la Resolución General N° 3.655 (DGI)".

Referencias Normativas:

- [Resolución General N° 3655/1993](#)
- [Ley N° 20631 \(T.O. 1997\)](#) Artículo N° 4 (LEY DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO)
- [Resolución General N° 3655/1993](#) Artículo N° 2

FIRMANTES

LILIANA INES BURGUEÑO Jefe Departamento Asesoría Técnica Tributaria
Conforme 24-09-07 ALFREDO R. STERNBERG Director Dirección de Asesoría Técnica
Conforme: 25-09-07 JOSE NORBERTO DEGASPERI Subdirector General Subdirección General Técnico Legal Impositiva
