

**CPCE CABA**  
**20° SIMPOSIO SOBRE LEGISLACIÓN TRIBUTARIA**  
**ARGENTINA**  
**Comisión N° 2 – Reforma del impuesto a las**  
**ganancias**

**TRATAMIENTO DE LA RENTA**  
**CORPORATIVA**

**Cr. Rubén H. Malvitano**

# Renta societaria y dividendos

- Objetivos perseguidos por la reforma
- Alcance de la rebaja de la tasa corporativa
- Un sistema “anómalo”
- Alineamiento con el mundo. Alcance relativo de las comparaciones
- Inconsistencias
- Tasa corporativa: nivel y vigencia

# Renta societaria y dividendos

- Tratamiento de los dividendos (utilidades)  
Impuesto complementario
- El caso de las “primas”
- Distribución “ficta” de dividendos (utilidades)
  - Problemática generada por los hechos identificados por la ley:
    - retiro de fondos
    - uso de bienes de la empresa
    - ejecución de garantías sobre bienes societarios

# Renta societaria y dividendos

## Distribución “ficta” de dividendos (utilidades) (*Cont.*)

- compras al titular por valor superior o ventas por valor inferior al de mercado
- gastos realizados a favor de los titulares
- sueldos u honorarios excesivos, o sin efectiva prestación del servicio

# Renta societaria y dividendos

- Distribución “ficta” de dividendos (utilidades)  
(*Cont.*)
  - Limitación cuantitativa. Saldos iniciales y vigencia
  - Relación con la presunción de intereses (art. 73 LIG)
  - Posterior distribución de las utilidades

# Renta societaria y dividendos

- Distribución “ficta” de dividendos (utilidades)  
(*Cont.*)
  - Extensión de la figura en los casos de:
    - interposición de ciertos familiares
    - inversiones en sociedades del exterior

# Distribución “ficta” e intereses presuntos (art. 73 LIG)

- Convivencia de ambas figuras. Orden de aplicación
- El art. 73 “nuevo modelo”
  - Nuevos sujetos incluidos. Vigencia
  - Casos de no aplicación
  - Determinación del monto presumido
    - Tasa de referencia y tipo de moneda
    - La disposición de bienes
    - DR vigente: algunos aspectos a revisar

# Pago de dividendos (utilidades)

- La sociedad como agente de retención
- Carácter de la retención según la condición del beneficiario
  - Residente no inscripto: pago U y D
  - Residente inscripto: a cuenta de obligación ppal.
  - No residente: pago U y D. El papel de los CDI



# Pago de dividendos (utilidades)

- Determinación anual del residente: cómputo de deducciones. Críticas
- Vigencia del régimen retentivo
- Imposibilidad de retención. Consecuencias
- Impuesto de igualación: una derogación paulatina. Hechos posteriores al corte
- Dividendo de rescate

# Endeudamiento excesivo

- Origen de la norma sancionada
- Un alcance más extendido para la figura
- Conceptos involucrados: intereses, diferencias de cambio y actualizaciones
  - La limitación y el  $A \times I$
  - Los intereses “activos”

# Endeudamiento excesivo

- Sujetos excluidos
- Situaciones objetivas que permiten la no aplicación de la limitación
  - Alineamiento a la situación del grupo a la que el contribuyente pertenece
  - Que el beneficiario hubiere tributado el impuesto

Aspectos dudosos y conflictivos

# Endeudamiento excesivo

- Límite cuantitativo
  - Monto anual establecido por el PEN o 30 % de la GN (antes de intereses y amortizaciones), **el mayor**
  - Traslado de importes en **defecto** y en **exceso**

# Endeudamiento excesivo

- Régimen de retención sobre los intereses impugnados
- Vigencia efectiva del art. 73 “nuevo modelo”
- Convivencia con el régimen de precios de transferencia

# A x I – Análisis crítico global

- Ajuste integrador: condiciones para su aplicación. Imprecisión de las pautas seleccionadas
- Ajustes autónomos: reinstauración parcial. Crítica a la vigencia de la norma. La situación especial de los quebrantos acumulados
- El revalúo impositivo