

**AJUSTE POR INFLACION**  
**JURISPRUDENCIA RELEVANTE**



Dr. CESAR ROBERTO LITVIN



# Inflación y Devaluación

**El aumento de los precios se confunde muchas veces con medición de los activos y pasivos.**





**Muy Importante! ► CONTEMPLAR LOS EFECTOS DE LA INFLACION**

# Impacto de la Inflación

- ✓ Ajuste Integral sobre el Patrimonio
- ✓ Actualización sobre Costos Computables
- ✓ Actualización de las Amortizaciones

**IPC**

Actualización de Quebrantos Acumulados

**IPIM**

# Ajuste Impositivo por Inflación.

## Impuesto a las Ganancias. Título “VI”



### ❑ EVOLUCION NORMATIVA



NO SE APLICABA DESDE 04/1992 (“COEFICIENTE 1”)



Ley 27.430 (29/12/17) ► REANUDA Aplic. AxI (Con Condiciones)



LEY 27.468 (4/12/18) ► MODIFICA CONDICIONES E INDICES  
APLICABLES



LEY 27.541 (23/12/19) ► MODIFICA NUEVAMENTE CONDICIONES

# Ajuste Impositivo por Inflación



**S/Ley 27.430/17  
(Mod./ Ley 27.468)**

## APLICABLE<sup>(\*)</sup>

- ✓ **para** ejercicios que se inicien a partir del 1° de enero de 2018.
- ✓ **si** variación del Índice acumulado en 36 meses anteriores al cierre > 100%.

## **(\*) CONDICIONES**

- \* en el primer ejercicio del 55%
- \* en el segundo ejercicio del 30%
- \* en el tercer ejercicio del 15%.

**s/ AFIP los % se  
computan en c/  
Ejercicio**

Originalmente: 33% para 1er. ej. y 66% acumulado para el 2do.



# Ajuste Impositivo por Inflación

AxI S/ LEY 27.541/19



EJERCICIOS INICIADOS A PARTIR DEL 1° de enero de 2019.

COMPUTO  
AJUSTE

1

El primer ejercicio

6

5

5 (cinco) Ejercicios Siguietes

6

**No afecta el computo de los Tercios remanentes de periodos anteriores**

# Ajuste Impositivo por Inflación



**1ER. EJERCICIO  
CERRADO A PARTIR  
DE 1/1/2018**

31/12/2018	47,65%
31/01/2019	49,31%
28/02/2019	51,3%
31/03/2019	54,7%
30/04/2019	55,8%
31/05/2019	57,3%
30/06/2019	55,8%
31/07/2019	54,4%
31/08/2019	54,5%
30/09/2019	53,5%
31/10/2019	50,5%
30/11/2019	52,1%



Un contribuyente con  
balance cerrado el  
31/3/2019 tiene mayor  
capacidad contributiva  
del que cerró el  
30/4/2019 ???...


SOLO PUEDEN APLICAR AxI LOS CONTRIBUYENTES CON  
BALANCES CERRADOS EN **ABRIL, MAYO Y JUNIO 2019**





# Ajuste Impositivo por Inflación

✓ 2do. EJERCICIO CERRADO A PARTIR DE 1/1/2018



31/12/2019	53,8%
31/1/2020	52,9%
29/2/2020	50,3%
31/3/2020	48,4%
30/4/2020	45,6%

**EN TODOS LOS PERIODOS SE SUPERA EL 30%**



**DEBEN APLICAR A X I IMPOSITIVO**

# Ajuste Impositivo por Inflación

## NO RECONOCIMIENTO O RECONOCIMIENTO PARCIAL DEL AXI



### EFECTOS

- Pago de impuesto sobre RENTAS FICTICIAS
- Eventual DESTRUCCIÓN del CAPITAL
- DISMINUCIÓN de la CAPACIDAD CONTRIBUTIVA

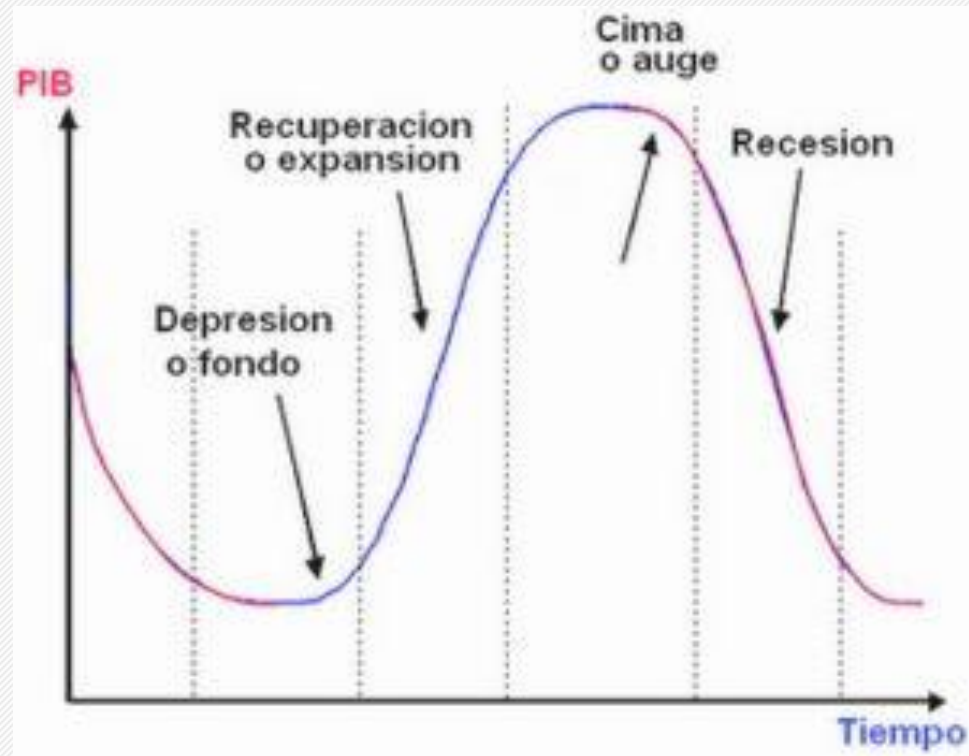


### REMEDIO

INICIAR RECLAMO JUDICIAL EN PARALELO A LA  
PRESENTACION DE LA DJ

# Quebrantos

## Ciclos Económicos



# Tipos de Quebrantos

- ❑ ESPECIFICOS (DERIVADOS, ETC.)
- ❑ CEDULARES
- ❑ FUENTE EXTRANJERA
- ❑ GENERALES

**TRASLACIÓN**



HACIA ADELANTE



5 AÑOS INMEDIATOS SIGUIENTES

# Quebrantos

PAIS	TRASLACIÓN HACIA ATRAS
Canadá	3 años
Estados Unidos	2 años
Francia	1 año
Alemana	1 año
Irlanda	1 año
Holanda	1 año
Reino Unido	1 año
Singapur	1 año

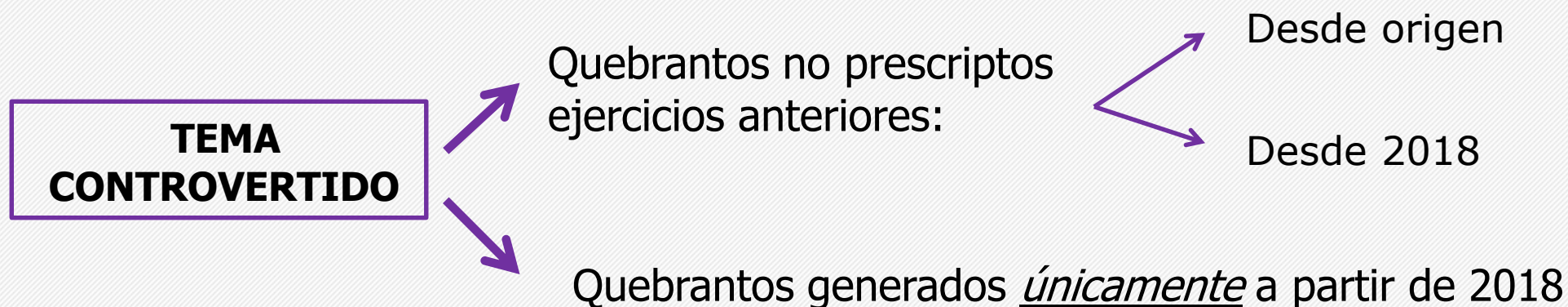
# Quebrantos

Fuente	Tipo de Quebranto	Ganancia (Naturaleza/Fuente)				
		ARG			EXT	
		General	Específico	Cedular	General	Específico
ARG	General	SI	SI	NO	SI	SI
	Específico	NO	SI	NO	NO	NO
	Cedular	NO	NO	SI (*)	NO	NO
EXT	General	NO	NO	NO	SI	SI
	Específico	NO	NO	NO	NO	SI

(\*)Deben ser de la misma clase.

# Actualización de Quebrantos

*"...Los **quebrantos se actualizarán** por variación **(IPIM)**, operada entre el mes de cierre del ejercicio fiscal en que se originaron y el mes de cierre del ejercicio fiscal que se liquida..."*



# Quebrantos. Fundamentos



## ❑ EL ART. 25 - LIG


- No modificó la mecánica de actualización.
- No creó restricciones para la aplicación de la actualización.
- No efectuó remisiones al Art. 93 LIG como prevén otros Arts.

## ❑ LA SITUACION DEL ART. 93 LIG (L. 27.430)

- No incorpora referencia expresa al Art. 25 LIG.



# Quebrantos. Fundamentos




La interpretación del Art. 93 LIG se utiliza únicamente frente a los supuestos de actualización a los que se remiten expresamente otros Arts. de la Ley.



La falta de remisión, no puede ser atribuida a una deficiente técnica legislativa.

★ *No cabe suponer la falta de previsión de la ley ni del reglamento.*



Debe ser interpretada como la deliberada intención del legislador de establecer, una modalidad para neutralizar efectos negativos que la inflación provoca al compensarlos.

# Derecho de Propiedad

**EL PODER ESTATAL DE CREAR IMPUESTOS  
NO ES ABSOLUTO NI ILIMITADO**



**TIENE UN NATURAL VALLADAR EN LOS  
PRECEPTOS CONSTITUCIONALES**



Requieren que las contribuciones sean razonables en cuanto no han de menoscabar con excesos el derecho de propiedad del contribuyente que debe soportarlas.<sup>(1)</sup>

(1) Fallos 235: 883.

# Doctrina Jurisprudencial

NO  
CONFISCATORIEDAD



*Implicito en la CN*

PRINCIPIO DE CAPACIDAD CONTRIBUTIVA

DERECHO DE PROPIEDAD PRIVADA

Arts. 4-16,  
17 y 28

CSJN

- VIOLACIÓN DE TALES GARANTÍAS



*Cuando el Impuesto absorbe una parte sustancial de la Renta o Capital.*

CLAVE

- LA ACTIVIDAD PROBATORIA DEBE SER CONCLUYENTE PARA ACREDITAR LA CONFISCATORIEDAD

# Ajuste Impositivo por Inflación

## □ CONFISCATORIEDAD DEL IMPUESTO

### ***DOCTRINA***

- **CAUSA CANDY S.A.:** <sup>(1)</sup> Las **normas** que imposibilitan la aplicación del AXI, por ser un acto reservado al Congreso, son legítimas.

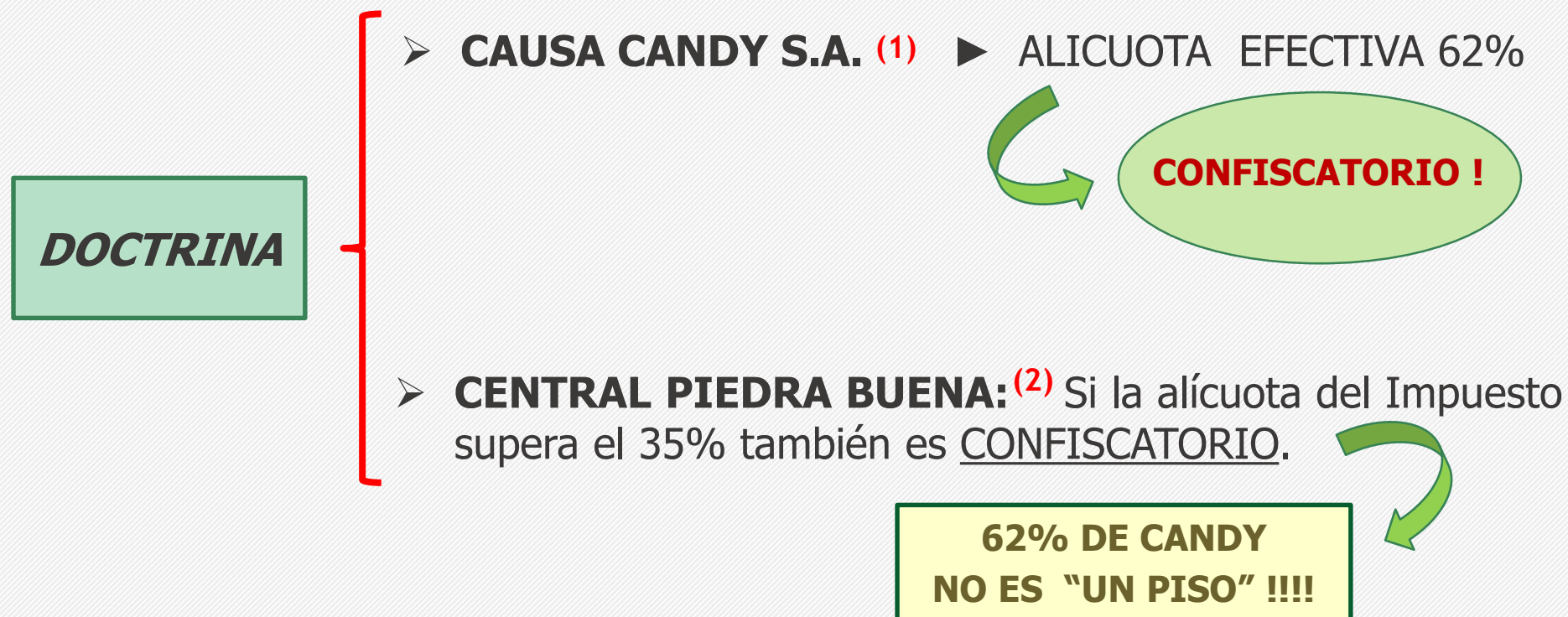


Pero esas normas son **cuestionables** cuando su aplicación absorbe una porción sustancial de la renta o el capital, siendo **CONFISCATORIA**.

<sup>(1)</sup> CSJN (F 332: 1571) 03/07/2009)

# Ajuste Impositivo por Inflación

## ❑ CONFISCATORIEDAD DEL IMPUESTO



(1) CSJN (F 332: 1571) 03/07/2009)

(2) CNACAF, SALA II (16/04/2015)

# Ajuste Impositivo por Inflación

## □ AMORTIZACIONES BIENES ANTERIORES A 01/01/2018

### **DOCTRINA**

□ CENTRAL PUERTO S.A. <sup>(1)</sup>

□ CAMUZZI GAS PAMPEANA S.A. <sup>(2)</sup>



Se declara **procedente la actualización de amortizaciones** ya que la CSJN en “Candy S.A. ” tomó en cuenta “el ajuste del Título VI y la re-expresión de amortizaciones de B.U. - arts. 83 y 84” (LIG T.O. anterior)

<sup>(1)</sup> CNACAF Sala I (10/03/2020)

<sup>(2)</sup> CNACAF Sala II (12/03/2020)

# Ajuste Impositivo por Inflación



## ❑ COMPUTO TOTAL DEL AxI EN EL PRIMER EJERCICIO

### **DOCTRINA**

- ❑ **Bodegas Esmeralda S.A.:** Se confirma MEDIDA CAUTELAR para para que el Contribuyente presente DDJJ de Impuesto a las Ganancias (cierre 31/3/2019) **aplicando "AxI", índice "IPC" y sin diferir pérdida.**
- ❑ **Corven S.A.** Se confirma MEDIDA CAUTELAR por considerar que de no aplicar AxI se exceden los límites razonables de imposición considerados por la CSJN en "Caso Candy".

(1) Cámara Federal de Córdoba (Sent . 14/02/2020)

(2) Cámara en lo Federal de Rosario (Sent. 17/4/2020)

# Otros antecedentes relevantes

## ❑ NO ES LICITO PAGAR IMPUESTO SI HAY PERDIDA

➤ *La C.S.J.N. opinó en este sentido en:*

**CAUSA "HERMITAGE"**: Consideró inconstitucional al Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta por no tener en cuenta el pasivo ni la existencia de utilidades efectivas al fijar el modo de imposición del tributo. (Fallo 15/6/2010)

**CAUSA "MERA, Miguel Ángel"**: considera inconstitucional el art. 2º de la ley 25.345, que invalida los efectos fiscales de gastos efectivamente realizados por el mero incumplimiento de requisitos formales, ya que "... importa prescindir de la real existencia de capacidad contributiva ( fallo del 19.03.2014)..."



# Jurisprudencia. Ajuste por Inflación



## “CENTRO DE INTERACCION MULTIMEDIA SA s/Accion Declarativa de Derecho”

CFCBA, Sala “B” – 29/05/2020

### FALLO

- Confirma la medida Cautelar impuesta por el Juez Federal N° 2 de Córdoba

### DOCTRINA

- Ejercicio Fiscal 2017 – Alícuota efectiva 51,87%
- “...El impuesto opera con moneda estable, pero influye adversamente ante la inflación, las ganancias gravadas pueden ser ficticias por la depreciación monetaria.

# Inflación y Devaluación

Hasta 1970:      Peso Moneda Nacional (m\$n)

1970: Peso Ley 18.188: 1 \$ley = 100 m\$n

1983: Peso Argentino:      1 \$a = 10.000 \$ ley

1985: Austral:      1 A = 1.000 \$a

1992: Peso conv.:      1 \$ = 10.000 A

2002: Peso      1 \$ = 1 \$

1 \$ = 10.000.000.000.000 m\$n



# Presión Tributaria + Inflación

## ALTA PRESIÓN TRIBUTARIA



## INFLACIÓN





MUCHAS GRACIAS  
*@crlitvin*