

Casos de aplicación de la regla de transparencia. Estructuras más usuales y cómo liquidar el impuesto.

Dra. Florencia Fernández Sabella



¿Por qué son necesarias?

Buscar evitar que residentes fiscales argentinos difieran el ingreso del impuesto creando estructuras societarias en el exterior

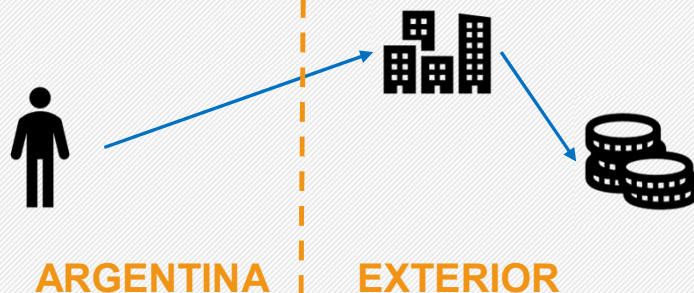
SIN REGLAS DE TRANSPARENCIA

Situación Inicial



Un residente argentino, tributa sobre la base de renta mundial. Si posee inversiones financieras en el exterior, por cada peso percibido por rentas gravadas debe tributar el impuesto a las ganancias en Argentina.

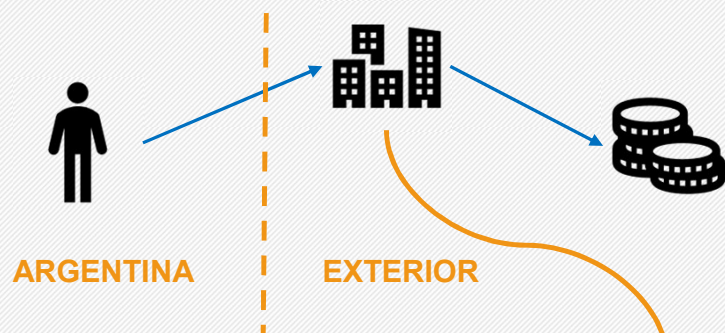
Con estructura societaria



El residente argentino interpone una sociedad en el exterior en un país que no tiene impuesto a la renta o que lo tiene pero es muy bajo. Por cada peso percibido por rentas financieras gravadas, la sociedad del exterior no pagará impuesto a la renta. El residente argentino sólo pagará impuesto a las ganancias en la medida que la sociedad del exterior le distribuya resultados.

¿Por qué son necesarias?

CON REGLAS DE TRANSPARENCIA



¿Es la sociedad en el exterior una empresa genuina?

SI

NO

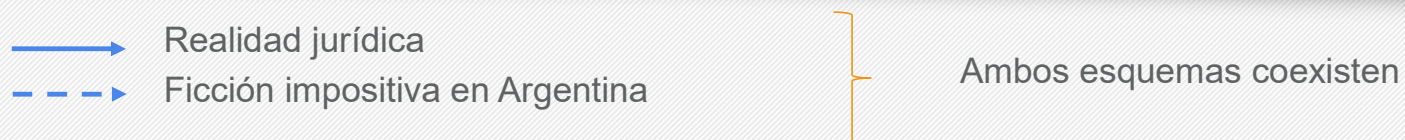
NO TRANSPARENTE

La sociedad del exterior es reconocida en forma total como un ente independiente. Si es una sociedad de capital, por ejemplo, el residente fiscal argentino reconocerá una ganancia con el pago o puesta a disposición de los dividendos.

TRANSPARENTE

Si bien jurídicamente la sociedad del exterior es un ente independiente, a los efectos de la imputación de rentas y de gastos, el residente fiscal argentino debe reconocerlos como si hubieran sido obtenidos en forma directa por él.

Consecuencias de su aplicación



Art. 130 incisos
d) e) f)

SOLAMENTE A
ESTOS EFECTOS

Consecuencias impositivas de imputación y cálculo de renta e impuestos similares a las que **correspondería** aplicar si la sociedad no existiera (exenciones, alícuotas, imputación).

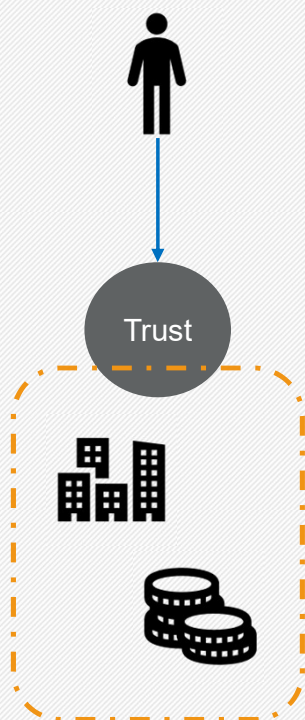
Diferencias con posibilidad ley 27.260 art.39

Transparencia LIAG Art. 130	Declaración opcional Art. 39 Ley 27.260
Aplica solamente a efectos de IAG	A todos los efectos impositivos (por ejemplo, IBP)
La realidad jurídica se mantiene a efectos tributarios. Es una norma de imputación / cálculo de impuestos.	La realidad jurídica no tiene, en términos generales, incidencia tributaria.

Método de aplicación



Trusts en el exterior



¿HAY CONTROL /
TITULARIDAD?

SI

TRANSPARENTE INCISO D) ARTICULO 130 LIAG

- Es revocable
- El aportante es también el beneficiario
- El aportante mantiene el poder de decisión, directa o indirecta
- No hay real desapoderamiento
- La única motivación es tributaria

SI IBP / SI APOORTE SOLIDARIO

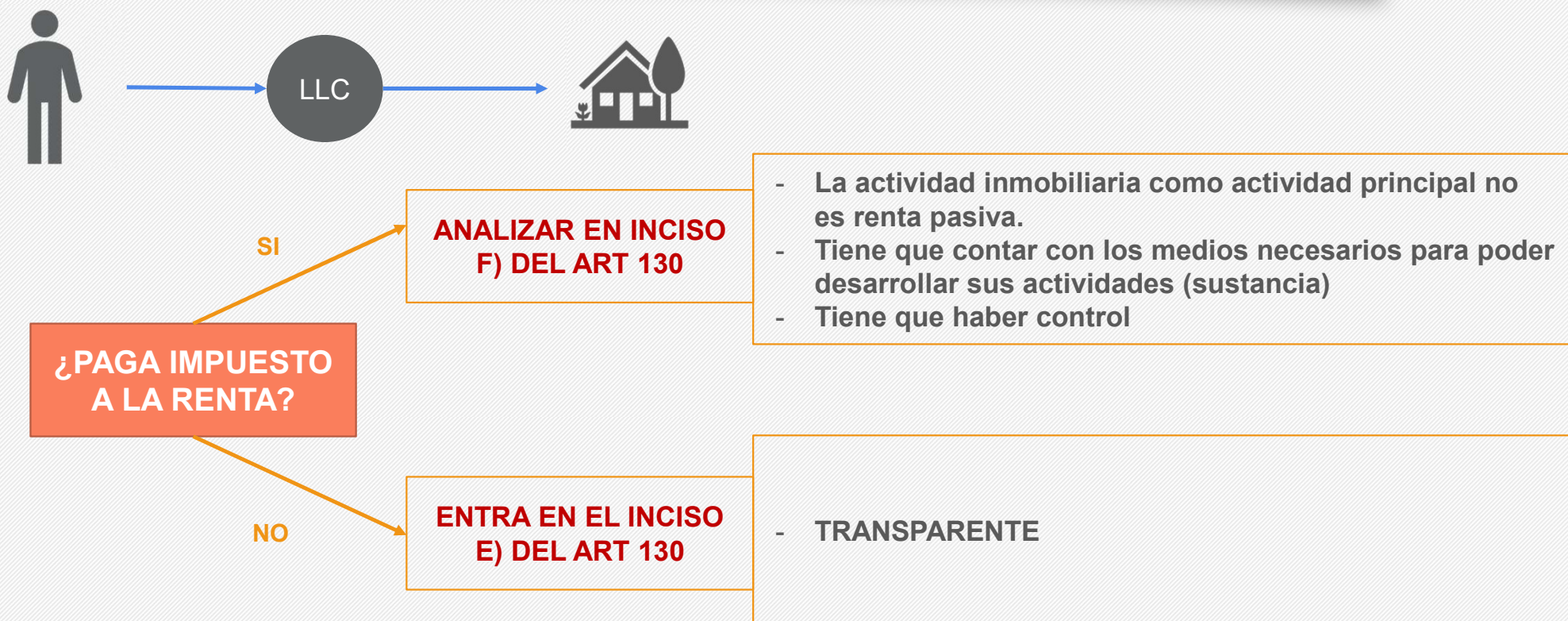
NO

NO TRANSPARENTE

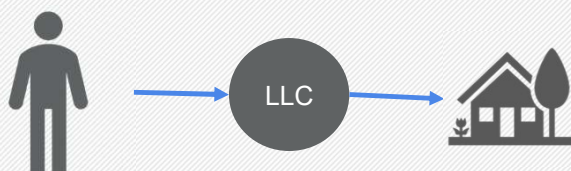
- No hay titularidad sobre los bienes aportados. No evaluable bajo los incisos e) y f)

NO IBP / NO APOORTE SOLIDARIO

LLC en USA con inmuebles



LLC en USA con inmuebles - TRANSPARENTE



Resultados del ejercicio al 31/12/20	USD
Ingresos	18,000
Expensas	(6,000)
Property Tax	(2,000)
Amortización	(1,500)
Refacciones	(3,000)
Resultado	5,500

Califican como rentas de primera categoría. Controlar que sea lo devengado

Cada movimiento se convierte a pesos al tipo de cambio del día de devengamiento

Calcular la amortización del inmueble con ley argentina (trimestre alta, 50 años)

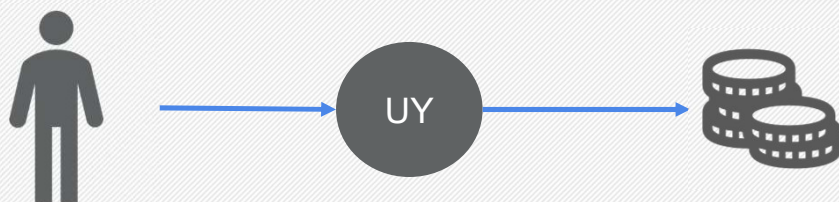
Pueden existir mejoras deducibles a efectos de USA, activables con norma argentina.

Impuesto a la renta –nacional– pagado en USA, como pago a cuenta en Argentina

Bienes personales, como impuesto deducible

Por ser renta de primera categoría de fuente extranjera, cálculo del impuesto por escala artículo 94

Unipersonal en UY con inversiones financieras



ANALIZAR INCISO
F) DEL ART 130

TRANSPARENTE

- Hay que analizar movimiento por movimiento de su portfolio de inversión.
- No mirar el periodo fiscal de la persona humana, sino el ejercicio contable de la sociedad uruguaya.
- Cálculo de la renta como si fuera un portfolio propio.
- Potencial problema con presunción de dividendos.

NO APLICA A
SOCIEDADES PURAS
DE INVERSION
FINANCIERA c/CTROL

NO TRANSPARENTE

- El accionista argentino solo paga por los **dividendos recibidos**.
- Renta de segunda categoría, fuente extranjera.
- Dividendos que pueden ser formales (aprobados por acta) o presuntos (por aplicación del artículo 50, por ej si retira fondos o usa tarjeta de credito de la sociedad a titulo personal).

Diferencias en los criterios de imputación de ingresos y gastos | Art. 293 DR



CRITERIO DE IMPUTACION CONTABLE SEGÚN NORMAS DEL EXTERIOR



CRITERIO DE IMPUTACION CONFORME LA LIAG

RECONOCIMIENTO DE INTERESES FINANCIEROS POR EL
CRITERIO DE LO DEVENGADO

RECONOCIMIENTO DE INTERESES FINANCIEROS POR EL
CRITERIO DE LO PERCIBIDO

Año Calendario 2019

Año Calendario 2020

Ejercicio Ente del Exterior – Agosto 2019 a Julio 2020

Si de las normas de imputación de la LIAG que hubieran resultado aplicables de haber obtenido el sujeto local esos resultados en forma directa, correspondiera su imputación a un período fiscal posterior a aquel en el que finalice el ejercicio anual del ente, estos deberán ser incorporados por el sujeto residente en el período fiscal posterior en que se verifique la imputación conforme la LIAG.

Gracias!

