

Régimen de Participaciones Societarias RG (AFIP) 4.697

Dra. CP. Karina Januszewski



Antecedentes

RG (DGI) 4.120/1996



RG (AFIP) 2.763/2010



RG (AFIP) 3.293/2012



RG (AFIP) 4.697/2020

Regímenes de Información

Titulo I

Régimen de información anual

Titulo II

Régimen de registración de operaciones

Titulo III

El régimen de actualización de autoridades societarias

Título I - Régimen de Información Anual: Sujetos obligados



Grupo 1

Artículo 1, punto 1

Sociedades y demás entidades constituidas en el país

Grupo 2

Artículo 1, punto 2

Personas humanas domiciliadas en el país y las sucesiones indivisas radicadas en el mismo

Grupo 3

Artículo 1, punto 3

Sujetos con rentas pasivas del exterior



Grupo 1 - Sujetos obligados

Sujetos del inc. a) y b) art. 53 LIG

Asociaciones civiles y fundaciones

Fondos comunes de inversión abiertos y cerrados (primer párrafo del art. 1° L. 24.083)



SUJETOS EXCEPTUADOS

- Asociaciones cooperadoras escolares con autorización extendida por autoridad pública.
- Asociaciones, fundaciones y demás personas de existencia ideal sin fines de lucro, que destinen los fondos que administren y/o dispongan a la promoción de actividades hospitalarias y/o de bomberos voluntarios oficialmente reconocidos.
- Comunidades indígenas inscriptas en el RENACI, y asociaciones sin fines de lucro inscriptas en la IGJ, siempre que destinen sus fondos al mantenimiento y fomento de la cultura indígena.
- Instituciones religiosas inscriptas en el registro existente en el ámbito de la Secretaría de Culto de la Nación.
- Uniones transitorias de empresas y las agrupaciones de colaboración.
- Sociedades, empresas y similares cuyo capital pertenezca totalmente al Estado Nacional, Provincial o Municipal.
- Empresas unipersonales.
- Fideicomisos.

Grupo 1 - Información a suministrar

Titulares o participación en el capital social o equivalente al 31/12 de cada año de:

- Personas humanas y sucesiones indivisas -domiciliadas o radicadas en el país y en el exterior-
- Sociedades, empresas, establecimientos estables, patrimonios de afectación o explotaciones domiciliados o, en su caso, radicados o ubicados en el exterior(*)
- Otros sujetos(*)

Datos a consignar:

- Apellido y nombres, razón social o denominación, CUIT o CUIL o CDI y domicilio.
- Cantidad de acciones, cuotas -incluidas las cuotas parte de FCIs-, porcentaje de las demás participaciones sociales y -en su caso- su valor nominal.
- Valor de las acciones, cuotas, cuotas parte o participaciones.
- Saldos deudores o acreedores para el agente de información

(*) **Identificar al beneficiario final: persona humana que posea el capital o los derechos de voto de una sociedad, persona jurídica u otra entidad contractual o estructura jurídica, o que por cualquier otro medio, ejerza el control directo o indirecto de dicha persona jurídica, entidad o estructura.**

Si no se identifica, se informa como beneficiario final al presidente, socio gerente, administrador o máxima autoridad de dicho sujeto.

Datos a Consignar: 1. Apellido y nombres,

2. CUIT, CUIL o CDI, y

3. Domicilio en el país, nacionalidad, residencia tributaria, NIF y domicilio del exterior, si son no residentes.



Grupo 1 - Información a suministrar



- Sociedades controladas, controlantes y/o vinculadas en los términos de la L. 19.550. (*)

Datos a consignar:

- Razón social o denominación, C.U.I.T. y domicilio en el país, de corresponder.
- Tipo de vinculación que determina la relación controlada/controlante.

(*) Identificar al beneficiario final

- Directores, gerentes, administradores, síndicos y miembros del consejo de vigilancia.
Apoderados cuyo mandato o representación haya tenido vigencia durante el año que se declara.

Datos a consignar:

- Apellido y nombres, CUIT, CUIL o CDI y domicilio en el país, de corresponder.

No residentes: nacionalidad, residencia tributaria, Número de Identificación Tributaria en el país correspondiente y domicilio en el exterior.

- Fecha a partir de la cual han desarrollado en forma ininterrumpida las respectivas funciones.

- Patrimonio neto al 31/12 del año calendario por el cual se presenta la información y al cierre del último ejercicio finalizado a la fecha mencionada anteriormente.

Grupo 1 - Información a suministrar



- Si los Fondo Común de Inversión se encuentran en el art. 205 o 206 L. 27.440 (financiamiento productivo), deberán consignar:
 - Apellido y nombres, razón social o denominación, CUIT o CUIL o CDI y domicilio de cada beneficiario.
 - Fecha de cierre de ejercicio.
 - Monto atribuido en concepto de renta a cada cuotapartista, discriminada de acuerdo a la naturaleza de la renta:
 - a) Categorías 1ra., 2da. y 3ra. LIG.
 - b) Impuesto cedular.
 - c) Compraventa, de acciones, valores representativos exentas (primer párrafo inc. u) art. 26 LIG);
 - d) Las exentas por el cuarto párrafo del inc. u) art. 26 de la aludida ley; y
 - e) Dividendos y utilidades sujetos a impuesto cedular.

Fondos comunes de inversión del artículo 206 deben informar además:

- Fecha de efectiva emisión de las cuotapartes.
- Tiempo transcurrido desde la fecha de emisión hasta la fecha de distribución de la ganancia o de liquidación del fondo común de inversión, según corresponda.



Grupo 1 - Para tener en cuenta



- ✓ En caso de que la fecha de cierre de ejercicio sea diferente, se deberá realizar un corte a esa fecha para cumplir con el régimen de información.
- ✓ El valor de las acciones, cuotas, cuotas parte o participaciones, se establece de acuerdo con el inc. h) art. 22 L. BP (VPP del último balance cerrado).
- ✓ En caso que la sociedad informante posea acciones en cartera, las mismas deberán ser declaradas. En estos casos, la CUIT del titular va a ser igual a la CUIT del informante.
- ✓ Informar al liquidador titular de la sociedad informante en los casos de sociedades en liquidación.
- ✓ Apoderados a informar: quienes acreditan personería, mediante instrumento público, para actuar en tal carácter ante la AFIP.
No se informan quienes hayan sido autorizados mediante el F. 3283, ni tampoco los apoderados de los operadores de Comercio Exterior (art. 4 de la RG AFIP 2570/09).

Caso 1

Empresa: Participa S.A.	Período 2019
Fecha de cierre del balance:	31/7/2019
Patrimonio Neto del ejercicio:	3.100.000,00
Patrimonio Neto al 31/12:	3.500.000,00
Total de acciones:	1.420.000,00
Capital Suscrito e integrado:	1.420.000,00

Socios de la sociedad:	Juan Perez Carlos Garcia Joao Fernandez Ltda.
------------------------	---

Solución



Información de los titulares de las participaciones societarias:

Autoridades Societarias	CUIT/CUIL/CDI/NIF	Beneficiario Final	Domicilio	Cargo
Juan Perez	20-11111111-2		Melincué 789, CABA	Presidente
Carlos Garcia	27-11111111-7		Tucuman 1100, CABA	Director Titular
Joao Fernandez Ltda.	12345678	No (1)	Rua Das Pedras 123, Buzios, Brasil	Director Titular
Marta Gonzalez	23-11111111-1		Oliden 81, CABA	Apoderado Legal y Fiscal

(1) Beneficiario Final: No se identifica. Informa máxima autoridad de la empresa

Nombre y apellido	NIF	Domicilio	Cargo
Johana Fernandez	87654321	Rua Das Pedras 123, Buzios, Brasil	Presidente



Datos a consignar de los titulares de las participaciones societarias:

Accionista	cantidad de acciones	Valor Nominal	Valor de las acciones (*)	Saldo Deudor / acreedor
Juan Perez	710.000	1	2,1831	300.000,00
Carlos Garcia	568.000	1	2,1831	20.000,00
Joao Fernandez Ltda.	142.000	1	2,1831	0

(*) Cálculo del valor de las acciones:

PN 2019	3.100.000,00
Total de acciones	1.420.000,00

Caso 2

Transferencia de acciones



Empresa: Participa S.A.	Período 2019
Fecha de cierre del balance:	31/7/2019
Patrimonio Neto del ejercicio:	3.100.000,00
Patrimonio Neto al 31/12:	3.500.000,00
Total de acciones:	1.420.000,00
Capital Suscripto e integrado:	1.420.000,00

Socios de la sociedad:	Juan Perez
	Carlos Garcia
	Joao Fernandez Ltda.

Cambio de la composicion accionaria:

Accionista	cantidad de acciones 31/7/2019	cantidad de acciones 1/10/2019
Juan Perez	710.000	500.000
Carlos Garcia	568.000	778.000
Joao Fernandez Ltda.	142.000	142.000

OJO !!
Presentar Régimen de
Registro de
Operaciones

Solución

Datos a consignar de los titulares de las participaciones societarias:

Accionista	cantidad de acciones	Valor Nominal	Valor de las acciones (*)	Saldos Deudor / acreedor
Juan Perez	500.000	1	2,1831	300.000,00
Carlos Garcia	778.000	1	2,1831	20.000,00
Joao Fernandez Ltda.	142.000	1	2,1831	0
(*) Cálculo del valor de las acciones:		PN 2019	3.100.000,00	2,1831
		Total de acciones	1.420.000,00	

Caso 3

Sociedad Cap. I Secc. IV L. 19550 (Sociedad de Hecho)

ABC - Consultas y Respuestas Frecuentes

ID 15584313

Cuando posean autoridades a ingresar, más allá de los socios, informan con el cargo "Administrador" los socios que corresponda por las tareas que realicen (por ejemplo: un socio que maneja el dinero de la sociedad y decide una compra).

- ✓ Los socios que sólo poseen una participación, se informan como "Personas Titulares".
- ✓ El socio designado como administrador de relaciones ante la AFIP, deberá ser informado como apoderado.



Período 2019

Empresa: "Juan Perez y Carlos Garcia" Sociedad L. 19.550 Cap. I Secc. IV

Patrimonio Neto del ejercicio y al 31/12: 1.000.000,00

Información de los titulares de las participaciones societarias:

Autoridades Societarias	CUIT/CUIL/CDI/NIF	Domicilio	Cargo
Juan Perez	20-11111111-2	Melincué 789, CABA	Administrador
Carlos Garcia	27-11111111-7	Tucuman 1100, CABA	Apoderado

Datos a consignar de los titulares de las participaciones societarias:

Accionista	Porcentaje de participacion	Valuación
Juan Perez	50%	1
Carlos Garcia	50%	1

Grupo 2 - Información a suministrar



- Participaciones societarias o equivalentes en entidades constituidas, domiciliadas, radicadas o ubicadas en el exterior, incluidas las empresas unipersonales, de las que resulten titulares al 31/12 de cada año.
- Desempeño de cargos directivos y/o ejecutivos o el carácter de apoderados, en cualquier sociedad, estructura jurídica, ente o entidad, con o sin personería jurídica, constituidas, domiciliadas, radicadas o ubicadas en el exterior al 31/12 de cada año.

Datos a consignar:

- Apellido y nombres, razón social o denominación, nacionalidad o país de radicación en el caso de personas jurídicas, según corresponda, residencia tributaria, NIF y domicilio en el exterior del sujeto en el cual posee participación.
- Cantidad de acciones, cuotas, cuotas parte, porcentaje de las demás participaciones sociales y valor nominal.
- Valor de las acciones, cuotas, participaciones y cuotas parte.
- Saldos deudores o acreedores para el agente de información que no fueron tenidos en cuenta a los efectos de la determinación del valor previsto en el punto precedente.
- Si posee control sobre el sujeto del exterior por el cual informa su participación.
- Cargo para el que fue designado: tipo, fecha del acto resolutorio de designación, inicio y cese.



Grupo 2 - Para tener en cuenta

- ✓ En caso de que la fecha de cierre de ejercicio sea diferente, se deberá realizar un corte a esa fecha para cumplir con el régimen de información.
- ✓ El valor de las acciones, cuotas, cuotas parte o participaciones, se establece de acuerdo con el inc. c) y c.1) art. 23 L. BP:
 - Cotizan en bolsas o mercados del exterior: al último valor de cotización al 31/12.
 - No cotizan en bolsas o mercados del exterior: VPP.
 - Sociedades radicadas o constituidas en países que no apliquen un régimen de nominatividad de acciones: se respalda con el balance patrimonial.
- ✓ Conversión a moneda de la República Argentina: valor de cotización, tipo comprador, del BNA al último día hábil anterior al 31/12 de cada año.
- ✓ **AFIP. ESPACIO CONSULTIVO. CPCECABA. 7/9/2017:** Alcance de la obligación de cumplir con el régimen de información anual de participaciones societarias
 - a) A partir de la ley 27260, el artículo 39 estableció una opción especial para declarar en cabeza de los titulares de sociedades o cualquier otro ente constituido en el exterior, las tenencias de bienes o monedas. Bajo este supuesto, ¿hay que informar aunque la participación se hubiera declarado a un valor representativo de \$ 0,01, debido a que los activos (bienes inmuebles o cuentas bancarias u otros) fueron declarados por las personas humanas directamente?
Respuesta: subsiste el deber de informar la participación societaria
 - b) A partir de la ley 27260, se incorporan nuevos sujetos comprendidos en la obligación de informar, ¿esta obligación comprende a las inversiones en portafolios (especies que cotizan en bolsa)?
Respuesta: incluye a los títulos valores, acciones entre ellos, con y sin cotización.

Persona: Juan Perez Socio y Director empresa del exterior
CUIT 20-11111111-2

Información sobre la participación en empresa del exterior:

Razón Social	NIF	Domicilio	Posee control	Cantidad de acciones	Valor Nominal	Valuación	Saldos Deudor / acreedor
Nestle Ltda.	13141516	Rua Brigitte Bardot 546, Buzios, Brasil	NO	1.400,00	1,00	475.000,00	0

Información del desempeño de cargo

Cargo Designado	Fecha de designación	Fecha de inicio	Fecha de cese
Director Titular	1/6/2005	1/6/2005	1/6/2095





Grupo 3 - Sujetos obligados



- ❑ Se reglamenta el Registro de Entidades Pasivas del Exterior a cargo de la AFIP (art. 90 L. 27.260)

Titulares de más del 50 % de las acciones o participaciones del capital de sociedades o cualquier otro ente del exterior -excepto fideicomisos y fundaciones-

Directores, gerentes, apoderados, miembros de los órganos de fiscalización o quienes desempeñen cargos similares en dichas sociedades o entes del exterior

Que obtengan una renta pasiva superior al 50 % de sus ingresos brutos durante el año calendario



Grupo 3 - Definiciones



Rentas pasivas

- Art. 292 del Dto. 862/19:
 - Dividendos y cualquier tipo de distribución de utilidades.
 - Intereses o rendimientos de la colocación de un capital.
 - Regalías o remuneraciones por la cesión del uso, goce o explotación de la propiedad industrial o intelectual, asistencia técnica, derechos de imagen y cualquier otro activo intangible o digital.
 - Rentas del arrendamiento de bienes inmuebles, operaciones de capitalización y seguro e instrumentos financieros derivados.
 - Resultados por la enajenación de acciones, valores representativos, cuotas y participaciones sociales, monedas digitales, títulos, bonos y demás valores.

Ingresos brutos

- Balance comercial cerrado con anterioridad al 31/12 de cada año.
- Obtenidos durante el año calendario de tratarse de sujetos que no confeccionan balances comerciales.



Grupo 3 - Definiciones



Se considerará cumplido el 50% de la participación por sí o conjuntamente con:

- Entidades sobre las que posean control o vinculación,
- Con el cónyuge,
- Con el conviviente o
- Con otros contribuyentes unidos por vínculos de parentesco, en línea ascendente, descendente o colateral, por consanguineidad o afinidad, hasta el tercer grado inclusive

Será cumplido cualquiera sea el porcentaje de participación cuando:

- Posean bajo cualquier título el derecho a disponer de los activos del ente.
- Tengan derecho a la elección de la mayoría de los directores o administradores y/o integren el directorio o consejo de administración y sus votos sean los que definen las decisiones que se tomen.
- Posean facultades de remover a la mayoría de los directores o administradores.
- Posean un derecho actual sobre los beneficios del ente.



Grupo 3 - Datos a Consignar



- Razón social o denominación.
- Tipo de entidad.
- Domicilio actual del exterior.
- Lugar y fecha de constitución.
- NIF en el país de residencia.
- País de residencia fiscal.
- Ingresos brutos totales obtenidos en el año calendario que se declare.
- Tipo de rentas pasivas obtenidas en el año calendario que se declare.
- Si el representante legal en el país no es el sujeto obligado, informar su CUIT, CUIL o CDI.
- Respecto de los titulares de las acciones o participaciones sociales o equivalentes, informar:
 1. Porcentaje de participación en la entidad del exterior.
 2. Tipo de vinculación.
 3. Porcentaje que representan las rentas pasivas del exterior, con respecto a sus ingresos brutos del mismo período.



Forma de presentar el régimen de información

A través del servicio de AFIP “Régimen de Información de Participaciones Societarias y Rentas Pasivas”, accediendo con CUIT y clave fiscal nivel de seguridad 2.



¿Cuándo
estará
disponible?



Vigencia y aplicación RG 4.697



Vigencia: a partir del 15/04/2020

Aplicación:

- ✓ Grupo 1 y Grupo 2: para la información correspondiente al 31/12/2019 y siguientes.
- ✓ Grupo 3: por las obtenidas en el año 2016 y siguientes.

Vencimiento para la presentación del Régimen:

TERMINACIÓN CUIT	FECHA DE VENCIMIENTO
0, 1, 2 y 3	Hasta el día 28/7, inclusive
4, 5 y 6	Hasta el día 29/7, inclusive
7, 8 y 9	Hasta el día 30/7, inclusive

Vencimiento especial por el periodo 2019, y en su caso, 2016, 2017 y 2018:

TERMINACIÓN CUIT	FECHA DE VENCIMIENTO
0, 1, 2 y 3	Hasta el día 28/10, inclusive
4, 5 y 6	Hasta el día 29/10, inclusive
7, 8 y 9	Hasta el día 30/10, inclusive

Sanciones



- ❑ Multa automática por la no presentación de declaraciones juradas informativas (art. 38.1° L. 11.683):

Hasta \$ 5.000, que se eleva hasta \$ 10.000 si se trata de sociedades.



Acumutable con la multa por incumplimiento a los requerimientos dispuestos por la AFIP a presentar las declaraciones juradas informativas (art. 39.1 ° L. 11.683):

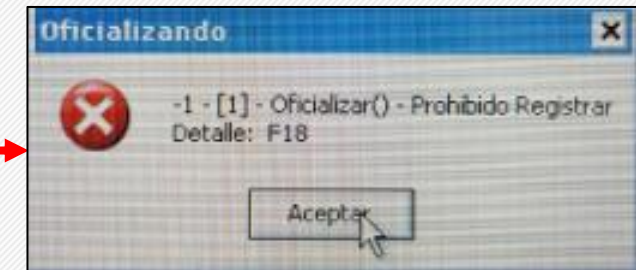
De \$ 500 a \$ 45.000.

Inconvenientes

- ❑ Será requisito para la tramitación de solicitudes que efectúen los sujetos, referidas a la incorporación y/o permanencia en los distintos registros de la AFIP, para la obtención de certificados de crédito fiscal y/o de constancias de situación impositiva o previsional.



Intervenciones de Terceros Organismos				
IMPORTADOR/EXPORTADOR:		DESPACHANTE		
CUIT		CUIT		
FECHA DESDE		FECHA HASTA		
DECLARACION		EST.DECLA.		
EST.INTERV.				
ORDENAMIENTO				
Declaracion	Estado	F.Ofic.	F.Venc.	Licencias
	OBSR - OBSERVADA			
Intervencion	Est. Inter.	F.Auto/Obs	Desc. del Rechazo	Motivo
BI15			-	
BI17			-	
BI18			-	
BI30			- F18	
BI31			-	
BI33			-	
BI39			-	



Mensaje De Error SIM “- 1 -[1] - Oficializar () - Prohibido Registrar Detalle: F__”

Motivos del código de AFIP - Bloqueo “BI30”:

F18

Presentación DD.JJ. Participaciones Societarias
Falta presentación de la ultima D.J. vencida de Participaciones Societarias. Regularice su situación.

