



Ciclo de Actualidad Tributaria 2025

1º Reunión | 19 de agosto 2025

CLAVE JURISPRUDENCIALES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

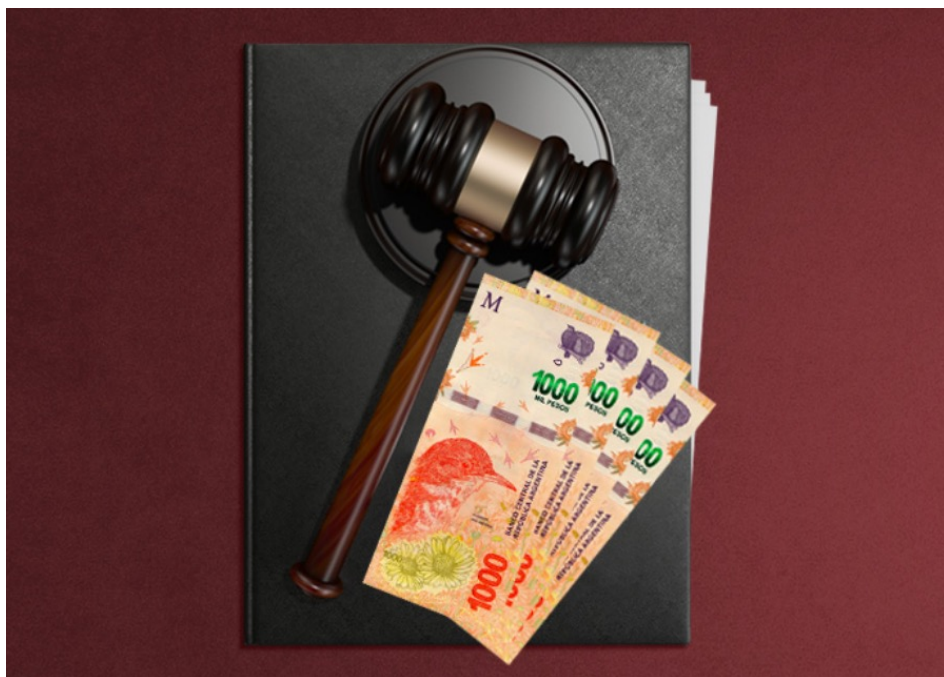
Expositor: Cr. Alberto Mastandrea



SALDOS A FAVOR DE INGRESOS BRUTOS SIRCRESB - SIRPEI

CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Impuesto sobre los Ingresos Brutos – Saldos a Favor



UIA | UNIÓN INDUSTRIAL
ARGENTINA

Los saldos a favor de ingresos brutos ya superan los 500 millones por empresa

A marzo del 2023, se registraron **\$14.490 millones** en **saldos a favor** que las provincias le deben a las empresas y deberían ser reintegrados o compensados.

A valores actuales a marzo 2024, esa cifra equivale a **\$54.515 millones**.

CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Impuesto sobre los Ingresos Brutos – Saldos a Favor



MONETIZAR SALDOS

Reducción

Atenuación

Exclusión

Devolución

Baja de la Jurisdicción

Amparo y/o Cautelar

SIRCRES. SIRPEI. SALDOS A FAVOR. MEDIDA CAUTELAR OTORGADA.

HECHOS:

- 1º Instancia rechazó medida cautelar solicitada. No se demostró la verosimilitud del derecho. El tema debatido excedía el instituto de la cautelar.
- El saldo a favor de \$637 mm vs. un impuesto determinado de \$471 mm. El saldo a favor representa un 135%.

ARGUMENTOS DEL CONTRIBUYENTE:

- **Verosimilitud del derecho:** Las retenciones y percepciones tienen como sustento normativo: resoluciones administrativas. La COMARB decide a qué contribuyentes se le retiene/percibe aunque no tiene la autoridad legal para imponer impuestos.
- **Peligro en la demora:** Deterioro financiero al acumular saldos a favor, sin poder acceder a ellos a tiempo, agravado por la inflación. Se destaca que la recaudación por sustracciones bancarias aumentó el 4576,46% en 18 meses.

SIRCRES. SIRPEI. SALDOS A FAVOR. MEDIDA CAUTELAR OTORGADA.

RESOLUCIÓN:

- Debe señalarse que : (i) No hay elementos que habiliten a la COMARB a incluir a la actora en el padrón; y (ii) la COMARB no refutó el mecanismo de detracción aplicados a la actora en sus cuentas bancarias y en operaciones de importación.
- Quedó acreditado el saldo a favor existente y la representatividad en relación al Impuesto Determinado.

Además se observa que:

- (i) las competencias del Convenio Multilateral asignadas a la COMARB **son restringidas**;
- (ii) el mecanismo de detracción **carece de un procedimiento administrativo** que concluya en un acto motivado;
- (iii) se deben considerar los derechos de propiedad y defensa en juicio; y
- (iv) la falta de correlación entre la capacidad contributiva de la contribuyente y lo recaudado, llevan a reconocer los requisitos de verosimilitud en el derecho y de peligro en la demora.

SIRCRES. SIRPEI. SALDOS A FAVOR. MEDIDA CAUTELAR OTORGADA.

ANTECEDENTES JURISPRUDENCIALES :

- Cooperativa de Vivienda, Crédito, Consumo y Servicios Sociales Palmares Limitada c/ Comisión Arbitral del Convenio Multilateral. CNACAF. Sala III. 29.06.17.
- Pilaga SA c/ Comisión Arbitral de Convenio Multilateral. CNACAF. Sala III. 25.06.24.
- Cofco International Argentina SA c/ EN – Comisión Arbitral del Convenio Multilateral. CNACAF. Sala II. 18.02.22.
- Adeco Agropecuaria SA c/ Comisión Arbitral del Convenio Multilateral. CNACAF. Sala II. 7.05.24.

*** * ***



RENTAS NO COMPUTABLES

CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Jurisprudencia



RENTAS NO COMPUTABLES:

- Dividendos.
- Deducción de los gastos vinculados (directa o indirectamente) a los dividendos.
- Resultan deducibles de otras rentas gravadas o corresponde impugnarlos.
- Ejemplos: Adquisición paquete accionario, percepción de dividendos, etc.

CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Jurisprudencia

FISCO: “Relación de Causalidad”

Art. 23 – Para establecer la ganancia neta se restarán de la ganancia bruta los gastos necesarios para obtenerla o, en su caso, mantener y conservar la fuente, cuya deducción admita esta ley, en la forma que la misma disponga.

(...) **En ningún caso serán deducibles los gastos vinculados con ganancias exentas o no comprendidas en este impuesto.**

Art. 83 - Los gastos cuya deducción admite esta ley, con las restricciones expresas contenidas en ella, **son los efectuados para obtener, mantener y conservar las ganancias gravadas por este impuesto** y se restarán de las ganancias producidas por la fuente que las origina. Cuando los gastos se efectúen con el objeto de obtener, mantener y **conservar ganancias gravadas y no gravadas**, generadas por distintas fuentes productoras, la deducción se hará de las ganancias brutas que produce cada una de ellas en la parte o proporción respectiva

CONTRIBUYENTE: “Norma Especial”

Art. 68 - Los dividendos, así como las distribuciones en acciones provenientes de revalúos o ajustes contables no serán computables por sus beneficiarios para la determinación de su ganancia neta.

A los efectos de la determinación de la misma se deducirán -con las limitaciones establecidas en esta ley- todos los gastos necesarios para obtención del beneficio, a condición de que no hubiesen sido ya considerados en la liquidación de este gravamen (...).

CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Jurisprudencia

Resultados no Computables y Exentos "NO" son términos equivalentes (A Favor contribuyente)

- IVAX Argentina S.A. TFN. Sala B. 30/06/2016.
- Telecom Argentina S.A. TFN. Sala B. 28/12/2020.
- Citibank NA. TFN. Sala B. 12/04/2023.
- Banco Comafi S.A. TFN. Sala B. 12/04/2023.
- IVAX Argentina S.A. CNACAF. Sala II. 31/10/2017.
- Grupo Financiero Galicia S.A. CNACAF. Sala IV. 27/11/2018.
- HSBC Holding S.A. CNACAF. Sala II. 01/07/2022
- Telecom Argentina S.A. CNACAF. Sala IV. 23/08/2022.
- Banco Hipotecario. CNACAF. Sala I. 23/02/2023.
- BBVA Banco Francés. CNACAF. Sala IV. 15/08/2023.
- BBVA BANCO FRANCÉS S.A. c/DIRECCIÓN GENERAL IMPOSITIVA. CNACAF. SALA IV. 15/08/2023
- IVAX Argentina S.A. Dictamen Procuradora. Agosto 2022.
- Grupo Financiero Galicia S.A. Dictamen Procuradora. Octubre 2022.

CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Jurisprudencia

Resultados no Computables y Exentos son términos equivalentes (A Favor ARCA)

- HSBC Holding S.A. TFN. Sala D. 17/12/2019.
- Swiss Medical SA. TFN. Sala A. 08/09/2020.
- Banco Mariva SA. TFN. Sala A. 08/02/2022.
- BBVA Banco Francés. TFN. Sala D. 12/05/2022.
- Banco Industrial S.A. TFN. Sala A. 05/05/2023.
- ICBC SA. TFN. Sala A. 05/05/2023.

- Banco Mariva SA. CNACAF. Sala III. 29/11/2018.
- Swiss Medical S.A. CNACAF. Sala V. 12/08/2021.
- Banco Hipotecario SA. CNACAF. Sala III. 30/03/2023.

CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Telecom de Argentina S.A. CS. 27.12.2024

- La Corte Suprema destacó la **diferenciación conceptual** entre los tipos de ganancias previstos en la ley: gravadas, exentas, no gravadas y no computables.
- Subrayó que las ganancias no computables, como los dividendos, **no están sujetas a tributación en cabeza del accionista porque ya fueron gravadas en cabeza de la sociedad emisora**. Esta configuración responde al principio de **evitar la doble imposición económica**, manteniendo la coherencia del sistema tributario.
- Resaltó que el artículo 68, al permitir la deducción de los gastos vinculados a rentas no computables, establece una **regla clara y específica que prevalece sobre las restricciones generales** de los artículos 23 y 84.
- Mientras que el artículo 23 prohíbe deducciones para gastos relacionados con rentas exentas o no alcanzadas, las rentas no computables **no deben asimilarse a estas categorías**, ya que **surgen de fuentes gravadas**.

CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Telecom de Argentina S.A. CS. 27.12.2024

- La Corte también se basó en el principio de **interpretación restrictiva en materia tributaria**, sosteniendo que cualquier **limitación a la deducción de gastos debe ser expresamente** establecida por la ley y no puede ser suplida por vía de la **interpretación analógica** (criterio expresamente prohibido).
- En este sentido, señaló que **cuando el legislador ha querido equiparar el tratamiento de rentas no computables y no gravadas**, lo ha hecho explícitamente, como ocurrió con la reforma introducida por la ley 23.260. En ausencia de una disposición similar en el marco normativo aplicable, concluyó que las rentas no computables conservan un régimen diferenciado que habilita la deducción de los gastos relacionados.

*** * ***

QUEBRANTOS – AXI

Syngenta Agro S.A. CSJN. 27-12-202

CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Quebrantos AXI



Postura Doctrina

- Art. 25. IPIM
- Art. 183. L. 27.743

Postura AFIP y DNI

- Proyecto de Ley. Sesiones Extraordinaria.
- Dictamen DNI. 29.12.2024.
- ABC: ID 24753174
- JUSTIFICACIÓN: Art. 93° y Título VI. Art. 105 y ss.

Evaluar si las normas que impiden la actualización provocan efectos **confiscatorios**

CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Quebrantos AXI

AJUSTE POR INFLACIÓN INTEGRAL

Estático y Dinámico

Actualización de
Costos Bienes



Actualización
Quebrantos

Mecanismos AXI en Materia Fiscal

CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Syngenta Agro S.A. CSJN. 27-12-2024



CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Syngenta Agro S.A. CSJN. 27-12-2024

- Se declara inadmisibile el recurso extraordinario de la AFIP (artículo 280 del Código Procesal Civil y Comercial de la Nación).
- Art. 280 CPCyC: Falta de agravio federal suficiente o cuando las cuestiones planteadas resultaren insustanciales o carentes de trascendencia.
- Disidencia del Dr. Ricardo Lorenzetti y el Dr. Horacio Rosatti.

CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Syngenta Agro S.A. CNACAF. Sala V. 10-03-2016

▪ HECHOS:

- La jueza anterior aceptó la demanda presentada anulando la Resolución DVREGN N° 6/2010 y reconociendo el derecho de la accionante a recuperar las sumas reclamadas por impuesto a las ganancias de los años fiscales 2002, 2003 y 2004.
- Para ello recurrió a la doctrina establecida por la Corte Suprema de Justicia en los casos “Santiago Dugan Trocello S.R.L” (Fallos: 328:2567) y “Candy S.R.L” (Fallos: 332:1571).

CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Syngenta Agro S.A. CNACAF. Sala V. 10-03-2016

▪ DECISIÓN:

- El Alto Tribunal determinó que para demostrar la confiscatoriedad, la prueba **no era suficiente si solo se basaba en comparar la liquidación del impuesto** sin ajuste por inflación con la cantidad que se debería pagar aplicando dicho ajuste.

Sin embargo, ello no debe entenderse como excluyente de la posibilidad de que se configure un supuesto de confiscatoriedad si entre una y otra suma se presenta una desproporción de magnitud significativa.

- Tras aplicar el ajuste por inflación al **resultado impositivo del ejercicio 2002 se registraron pérdidas**. Dado que el impuesto debe reflejar la capacidad contributiva de quien lo paga, resulta por lo tanto confiscatorio para el FY 2002.
- El quebranto que resulta del ajuste por inflación al ejercicio fiscal 2002 y que se busca utilizar en los años fiscales 2003 y 2004, resulta improcedente. La CSJN ha determinado que los quebrantos no podían ser encuadrados en el precedente “Candy” porque no hay tributo a pagar que se pueda comparar con el capital o la renta gravados.

CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Syngenta Agro S.A. CNACAF. Sala V. 10-03-2016

ANTECEDENTES JURISPRUDENCIALES :

- Estancias el Hornero. SA. CSJN. 02-10-2012.
- Alubia S.A. CSJN. 04-11-2014.
- Consolidar Administradora de Riesgos de Trabajo ART. S.A. CSJN. 11-08-2015.

CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

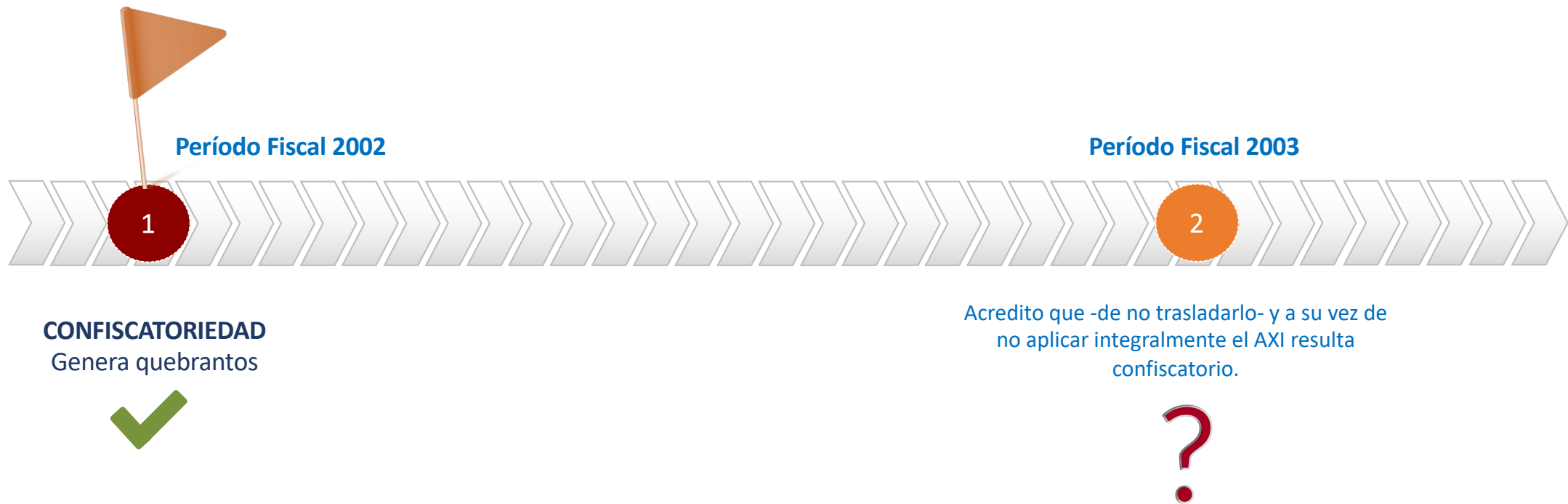
Telefónica Argentina S.A. CSJN. 25.10.2022

▪ DECISIÓN:

- El ajuste por inflación en los períodos bajo análisis (2008 y 2009), se aplica únicamente para evitar la confiscación de una parte significativa de la renta o capital.
- No se puede utilizar este mecanismo para reconocer un mayor quebranto que el contribuyente traslade a futuro.
- Sin embargo, **no se trata de negar posibilidad de actualizar los quebrantos existentes de la empresa**, según el art. 25 de la ley del tributo, **para evaluar la confiscatoriedad en los períodos fiscales en cuestión, solo de la imposibilidad de reconocer nuevos créditos o aumentar los ya existentes para futuros períodos fiscales.**
- En el caso se trata de un impuesto a pagar, y la controversia se centra en determinar si el importe, calculado entre otros conceptos **con pérdidas a valores históricos, insume una sustancial porción de las rentas** obtenidas por el actor y excede cualquier límite razonable de imposición, configurándose así un supuesto de confiscatoriedad (Cfme. Dictamen Procuradora).

CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Caso teórico:



CLAVES PARA UNA PLANIFICACIÓN EFICIENTE

Actualización Quebrantos



A MODO DE CONCLUSIÓN:

- Aplicar el marco normativo actual sin que se presente un caso de confiscatoriedad es **RIESGOSO**.
- Considerar la confiscatoriedad para un año específico y tratar de trasladar los quebrantos a años siguientes es **RIESGOSO**.
- Considerar la confiscatoriedad para un año específico y tratar de trasladar los quebrantos que surgen a años siguientes en lo que demuestro que, de no hacerlo y no aplicar integralmente el AXI, resulta confiscatorio es **RIESGOSO**.
- Para actualizar quebrantos, los mismos deben surgir de la mecánica de la liquidación autorizada por la normativa vigente y se deberá acreditar que el impuesto determinado sin tal componente absorbe una parte sustancial de la renta.

Muchas gracias por su atención!