

**CONSEJO PROFESIONAL DE CIENCIAS ECONOMICAS
DE LA CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES**

**20° SIMPOSIO DE LEGISLACION TRIBUTARIA ARGENTINA
OCTUBRE DE 2018**

**COMISION N°2: "REFORMA DEL IMPUESTO A LAS
GANANCIAS"**

Informe del Relator Dr. CP César M. Cavalli

I. INTRODUCCIÓN

II. OPERACIONES CON INMUEBLES

II.0. Justificación

II.1. Definición del objeto

II.2. El sujeto del nuevo objeto

-Situación de los habitualistas. Ganancias de 3º categoría

-Situación de los beneficiarios del exterior

-Categoría de ganancias aplicable

II.3. Cuestiones diversas

II.3.1. Transmisión de dominio fiduciario

II.3.2. Afectaciones a derechos reales de PH y CI

II.3.3. Hipoteca y anticresis

II.3.4. Los derechos personales

II.3.5. Alcances de la exención para casa habitación

II.3.6. Determinación de la ganancia neta

-Valor locativo de mercado

-Ventas en cuotas o a plazos

-Bienes recibidos por herencia, legado o donación

-Deducción de impuestos

II.3.7. Normas de transición

III. NUEVAS FIGURAS

III.1. Enajenación indirecta de bienes

III.1.1. Caracteres distintivos

III.1.2. Aspectos por analizar y reglamentar

III.2. Definición de establecimiento permanente

III.2.1. Cuestiones por resolver:

- Operaciones simultáneas**
- Obras – Plazos**
- Actividades auxiliares o preparatorias**
- Intervención de agentes**
- Situaciones no contempladas en la definición**

IV. RENTAS FINANCIERAS OBTENIDAS POR PH

IV.1. Nuevo inciso 4) del art. 2º. Derogación y adecuación de exenciones

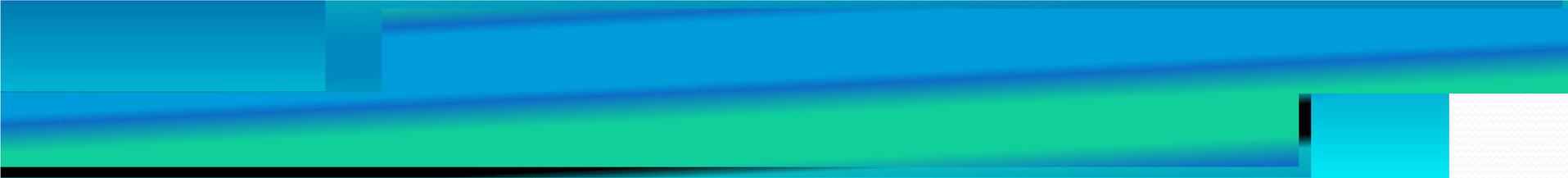
- Inclusión en alguna categoría de rentas**

IV.2. Dividendos . Remisión

IV.3. Definición de fuente

IV.4. Nuevos impuestos cedulares

- La inflación y sus efecto**

- 
- Acciones que cotizan enajenadas fuera del mercado
 - Activos subyacentes en FCI. Exención plena o proporcional.
- Períodos en que se no cumple la pauta de activo principal
- Facultad del PEN para elevar tasas. Vigencia
 - Tratamiento de los derivados
 - Habitualistas

IV.5. Imputación y determinación de las ganancias

- Criterios generales (dividendos/intereses/enajenaciones)
- Criterios especiales (intereses corridos/descuentos / sobrepuestos)
- Reglas comunes
- Devengamiento de operaciones en monex
- Pautas de determinación para enajenaciones
- Los seguros con ahorro

IV.6. Casos especiales

- Normas de transición**
- Normas antielusión**
- Seguros con ahorro**

IV.7. Deducciones para la determinación de la ganancia cedular

- Deducción especial. Proporcionalidad**
- Intereses de financiación**
- Impuestos sobre los bienes**
- Saldos a favor de libre disponibilidad**

IV.8. Quebrantos

- Fuente y clase**
- Nuevo art. 135 (FE)**
- Cómputo del plazo**

V. TRATAMIENTO DE LA RENTA CORPORATIVA

V.0. Introducción

V.1. Tratamiento de los dividendos

- Computables**
- Excepciones**
- Primas de emisión**
- Deducción de gastos (tercera categoría). Segunda con PAC**
- Impuesto cedular**
- CDIs que limitan tasa de imposición**
- Imposibilidad de retener**
- Tratamiento de rescates**
- Dividendos fictos**
- *Prueba en contrario. Enfoques posibles**
- *Devoluciones de fondos**
- *Recalificación de la renta**
- *Armonización del resultado del ente (ventas o compras)**
- *No sujeción posterior del dividendo formal**

-Año de origen de la renta

-Ultra actividad del impuesto de igualación. Problemas que origina

V.2. Disposiciones a favor de terceros

-Eliminación de la dispensa para SRLs

-Aclaraciones redundantes pero bienvenidas

-Tasas aplicables a disposiciones de bienes

V.3. Limitaciones a la deducción del costo del endeudamiento

-Casos en que se aplica

-Supuestos excluidos

-Concepto de intereses activos

-Ratio intragrupo

-Exclusión basada en la imposición en cabeza del acreedor

-Doble imposición

V.4. Normas para contemplar los efectos de la inflación

-Crítica repetida

-Distorsiones en los mecanismos de actualización de valores

V.5. Derogación de la limitación a la deducción de prestaciones de tecnología no registradas

VI. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

VI.1. Presunción de operaciones no independientes: JNC / PBNT

VI.2. Triangulación con intermediario internacional

VI.3. Exportación de bienes con cotización con III

VII. RENTA DE FUENTE EXTRANJERA: TRANSPARENCIA Y PACIA

VII.1. Nuevas reglas de transparencia

-Diferentes incisos art. 133 LIG

- Concepto de control o vinculación**
- Concepto de sustancia**
- Comparación con el impuesto societario nacional**
- Reglas comunes**
- Armonización del devengado y percibido**
- Tratamiento posterior del dividendo**
- Orden de imputación. Moneda de la cuenta corriente**
- Dividendos de sociedades locales**
- Vigencia**

VII.2. Pago a cuenta por impuestos análogos extranjeros

- Objeto de la reforma del art. 172 LIG**
- Impuesto por atribución de la renta al socio**
- Distorsiones en el tipo de cambio para conversión**
- Ingreso del impuesto a posteriori**
- Otros problemas subsistentes**