

# *MR Consultores*

Jornadas de Capacitación y Actualización Tributaria

## **REFORMA TRIBUTARIA**

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### **DIVIDENDOS**

Contactos por mail a: [info@mrconsultores.com.ar](mailto:info@mrconsultores.com.ar)

Contactos por Twitter a: [@mrconsultores3](https://twitter.com/mrconsultores3)

[www.mrconsultores.com.ar](http://www.mrconsultores.com.ar)

## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### SEGUNDA CATEGORIA - Dividendos

Art. 46

#### TEXTO ANTERIOR

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

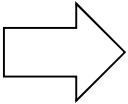
Igual tratamiento tendrán las utilidades que los sujetos comprendidos en los apartados 2, 3, 6 y 7 del inciso a) del artículo 69, distribuyan a sus socios o integrantes.

## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### SEGUNDA CATEGORIA - Dividendos

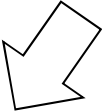
Art. 46

Los dividendos, en  
dinero o en especie



serán considerados *como ganancia gravada por sus beneficiarios*, cualesquiera sean los fondos empresarios con que se efectúe su pago, incluyendo las reservas anteriores con independencia de la fecha de su constitución y las ganancias exentas de acuerdo con lo establecido por esta ley y provenientes de primas de emisión.

Igual tratamiento tendrán las utilidades que los sujetos comprendidos en los apartados 2, 3, 6, 7 y 8 del inciso a) del artículo 69, distribuyan a sus socios o integrantes.



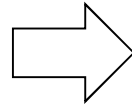
- ✓ Los dividendos en especie se computarán a su valor corriente en plaza a la fecha de su puesta a disposición.
- ✓ Las distribuciones en acciones liberadas provenientes de revalúos o ajustes contables y de la capitalización de utilidades líquidas y realizadas, *no serán computables por los beneficiarios a los fines de la determinación de su ganancia gravada* ni para el cálculo a que hace referencia el artículo 80 de la ley.

# REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

## IMPUESTO CEDULAR

### (III) Dividendos y utilidades asimilables

La ganancia neta de las *personas humanas* y sucesiones indivisas



derivada de los *dividendos y utilidades* a que se refiere el artículo 46 y el primer artículo agregado a continuación de este último



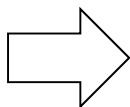
tributará a la alícuota del *trece por ciento (13%)*, no resultando de aplicación para los sujetos que tributen rentas derivadas de la explotación de juegos de azar en casinos (ruleta, punto y banca, blackjack, póker y/o cualquier otro juego autorizado).

# REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

## IMPUESTO CEDULAR

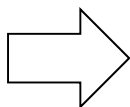
### (III) Dividendos y utilidades asimilables

Retención en la fuente



El impuesto deberá ser retenido por parte de las entidades pagadoras de los referidos dividendos y utilidades.

Pago único y definitivo



La retención tendrá el carácter de pago único y definitivo *para las personas humanas y sucesiones indivisas residentes en la República Argentina que NO estuvieran inscriptos en el presente impuesto.*

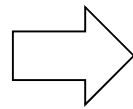
## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### SEGUNDA CATEGORIA – Dividendos (presunciones)

#### Art. 46.1

*Se presumirá que se ha configurado la puesta a disposición de los dividendos o utilidades asimilables, en los términos del artículo 18 de esta ley, conforme lo dispuesto en el quinto párrafo de su inciso a), cuando se verifique alguna de las situaciones que se enumeran a continuación, en la magnitud que se prevé para cada una de ellas:*

a) Los titulares, propietarios, socios, accionistas, cuotapartistas, fiduciarios o beneficiarios de los sujetos comprendidos en el artículo 69

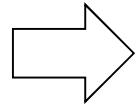


realicen retiros de fondos por cualquier causa, por el importe de tales retiros.

# REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

## REGLAMENTACION

Los dividendos y utilidades a que se refiere el primer párrafo del artículo 46 de la ley

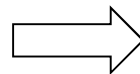


son los que se determinen tomando en consideración los estados contables elaborados como base para la determinación del impuesto de esta ley, de acuerdo con los procedimientos que a tales efectos regule la AFIP.



En ambos casos, las utilidades líquidas y realizables acumuladas, reservas de esas utilidades y primas de emisión a computar serán las que se hubieran determinado, en cada uno de los ejercicios fiscales iniciados a partir del 1º de enero de 2018, conforme esos estados contables.

IMPORTANTE



Lo dicho también resultará de aplicación con relación a las presunciones de los restantes incisos del primer párrafo del artículo sin número incorporado a continuación del artículo 46 de la ley.

## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### REGLAMENTACION

#### Retiro de Fondos

Los retiros de  
fondos



son aquellos que se efectivicen durante un (1) ejercicio fiscal y hasta el límite de las utilidades acumuladas y no distribuidas del ejercicio inmediato anterior, incluyendo las utilidades líquidas y realizables, las reservas de esas utilidades y las primas de emisión.

A la fecha de cada pago, estarán sujetos a la retención prevista en el tercer artículo incorporado a continuación del artículo 90 de la ley.

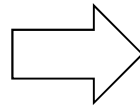


## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### REGLAMENTACION

#### Retiro de Fondos

Para los retiros realizados durante un ejercicio fiscal que estuvieren por encima del límite indicado



las entidades comprendidas en las disposiciones del artículo 46 de la ley deberán comparar, a la fecha del vencimiento de la declaración jurada del impuesto a las ganancias, el mencionado excedente con las utilidades contables acumuladas al cierre ese ejercicio



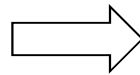
debiendo ingresar el impuesto del tercer artículo incorporado a continuación del artículo 90 de la ley por el importe de los retiros efectuados, *hasta el límite de las referidas utilidades contables, en tanto los mismos no hubieren sido devueltos a la fecha en que se realiza tal comparación.*

# REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

## REGLAMENTACION

Retiro de Fondos

IMPORTANTE



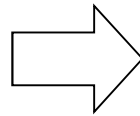
Sobre el excedente que surja de la comparación indicada, serán de aplicación las disposiciones del artículo 73 de la ley.

# REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

## REGLAMENTACION

Retiro de Fondos

FONDOS



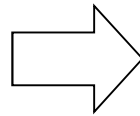
Se entiende por "fondos" los retiros de efectivo, ya sea en moneda nacional o extranjera, así como también de cualquier valor negociable, sea o no susceptible de ser comercializado en bolsas o mercados.

# REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

## REGLAMENTACION

Retiro de Fondos

OPERACIONES EN  
INTERES DE LA EMPRESA



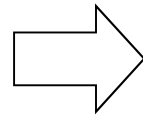
No se tendrá por configurado el "*retiro de fondos*", cuando se acredite fehacientemente que su destino responde a operaciones realizadas en interés de la empresa.

# REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

## REGLAMENTACION

Retiro de Fondos

DEVOLUCION PARCIAL



Cuando se verifique la *devolución total o parcial del "retiro de fondos"*, que dio lugar a la retención del tercer artículo incorporado a continuación del artículo 90 de la ley, ese impuesto, en su medida, deberá ser devuelto de conformidad con el procedimiento que establezca la AFIP.

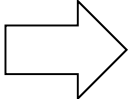
En dicho supuesto deberán aplicarse, respecto de esos retiros, las disposiciones del artículo 73 de la ley.

## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### SEGUNDA CATEGORIA – Dividendos (presunciones)

Art. 46.1

b) Los titulares, propietarios, socios, accionistas, cuotapartistas, fiduciantes o beneficiarios de los sujetos comprendidos en el artículo 69



tengan el uso o goce, por cualquier Título, de bienes del activo de la entidad, fondo o fideicomiso.

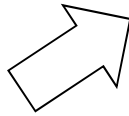
En este caso se presumirá, admitiendo prueba en contrario, que el valor de los dividendos o utilidades puestos a disposición es el *ocho por ciento (8%) anual del valor corriente en plaza de los bienes inmuebles* y del *veinte por ciento (20%) anual del valor corriente en plaza respecto del resto de los bienes*.

Si se realizaran pagos en el mismo período fiscal por el uso o goce de dichos bienes, los importes pagados podrán ser descontados a los efectos del cálculo del dividendo o utilidad.

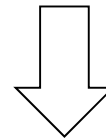
## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### REGLAMENTACION

Retribución



Lo dispuesto en el inciso b) del primer párrafo del artículo sin número incorporado a continuación del artículo 46 de la ley no procederá



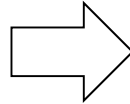
cuando el contribuyente pudiera demostrar que el uso de los bienes *le hubiera generado una retribución inferior a la prevista en ese inciso*, que se hubiera fijado en condiciones de mercado como entre partes independientes.

## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### SEGUNDA CATEGORIA – Dividendos (presunciones)

Art. 46.1

c) Cualquier bien de la entidad,  
fondo o fideicomiso,



*esté afectado a la garantía de obligaciones directas o indirectas* de los titulares, propietarios, socios, accionistas, cuotapartistas, fiduciarios o beneficiarios de los sujetos comprendidos en el artículo 69 y se ejecute dicha garantía.

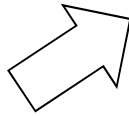
De verificarse esta situación, el dividendo o utilidad se calculará respecto *del valor corriente en plaza de los bienes ejecutados*, hasta el límite del importe garantizado.



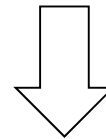
## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### REGLAMENTACION

Retribución



Lo dispuesto en el inciso c) del primer párrafo del artículo sin número incorporado a continuación del artículo 46 de la ley no resultará de aplicación



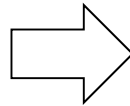
en la medida que exista una retribución *por* el otorgamiento de la garantía, que se hubiera fijado en condiciones de mercado como entre partes independientes.

## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### SEGUNDA CATEGORIA – Dividendos (presunciones)

Art. 46.1

d) Cualquier bien que los- sujetos comprendidos en el artículo 69



vendan o compren a sus titulares, propietarios, socios, accionistas, cuotapartistas, fiduciantes o beneficiarios de los sujetos, por debajo o por encima, según corresponda, del valor de plaza.

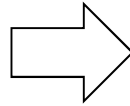
En tal caso, el dividendo o utilidad se calculará por la diferencia entre el valor declarado y dicho valor de plaza.

REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

SEGUNDA CATEGORIA – Dividendos (presunciones)

Art. 46.1

e) Cualquier gasto que los sujetos comprendidos en el artículo 69,

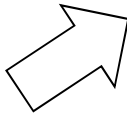


*realicen a favor de sus titulares, propietarios, socios, accionistas, cuotapartistas, fiduciarios o beneficiarios, que no respondan a operaciones realizadas en interés de la empresa, por el importe de tales erogaciones, excepto que los importes fueran reintegrados, en cuyo caso resultará de aplicación el artículo 73 de la ley.*

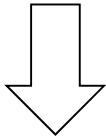
## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### REGLAMENTACION

Operaciones  
del giro de la  
empresa



Las erogaciones que tengan respaldo en operaciones propias de/ giro de la empresa y que sean necesarias para obtener ganancias gravadas,



no deberán considerarse a los fines de lo dispuesto en el inciso e) del primer párrafo del artículo sin número incorporado a continuación del artículo 46 de la ley, siempre que se hubieran realizado en condiciones de mercado como entre partes independientes.

## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### REGLAMENTACION

Operaciones  
del giro de la  
empresa

```
graph LR; A[Operaciones del giro de la empresa] --> B[Si las erogaciones quedan comprendidas en los términos del referido inciso e), y representan una pérdida contable para los sujetos comprendidos en el artículo 69 de la ley,]; B --> C[ésta no será deducible en el balance impositivo. Tampoco serán deducibles si fueran reintegrados, en la medida que resulten alcanzados por las disposiciones del artículo 73 de la ley, no generando en este último supuesto un ingreso gravado para la entidad.];
```

Si las erogaciones quedan comprendidas en los términos del referido inciso e), y representan una pérdida contable para los sujetos comprendidos en el artículo 69 de la ley,

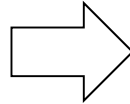
ésta no será deducible en el balance impositivo.  
Tampoco serán deducibles si fueran reintegrados, en la medida que resulten alcanzados por las disposiciones del artículo 73 de la ley, no generando en este último supuesto un ingreso gravado para la entidad.

## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### SEGUNDA CATEGORIA – Dividendos (presunciones)

Art. 46.1

f) Los titulares, propietarios, socios, accionistas, cuotapartistas, fiduciarios o beneficiarios de los sujetos comprendidos en el artículo 69



perciban sueldos, honorarios u otras remuneraciones, en tanto no pueda probarse la efectiva prestación del servicio o que la retribución pactada resulte adecuada a la naturaleza de los servicios prestados o no superior a la que se pagaría a terceros por servicios similares.

## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### REGLAMENTACION

Operaciones  
entre partes  
independientes

```
graph TD; A[Operaciones entre partes independientes] --> B[A los fines de demostrar la realización de operaciones como si se hubieran fijado entre partes independientes, a que se refieren los artículos precedentes, así como la condición mencionada en el inciso f), in fine. del primer párrafo del artículo sin número incorporado a continuación del artículo 46 de la ley,]; B --> C[los sujetos comprendidos en el artículo 69 deberán presentar, en los términos y con los requisitos que disponga la AFIP, un informe suscripto por contador público independiente, del que se desprenda, dependiendo de la operación de que se trate, las razones que fundamenten su cumplimiento.];
```

A los fines de demostrar la realización de operaciones como si se hubieran fijado entre partes independientes, a que se refieren los artículos precedentes, así como la condición mencionada en el inciso f), *in fine*. del primer párrafo del artículo sin número incorporado a continuación del artículo 46 de la ley,

los sujetos comprendidos en el artículo 69 deberán presentar, en los términos y con los requisitos que disponga la AFIP, un informe suscripto por contador público independiente, del que se desprenda, dependiendo de la operación de que se trate, las razones que fundamenten su cumplimiento.

## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### REGLAMENTACION

Pago de sueldos  
u otras  
retribuciones

```
graph TD; A[Pago de sueldos u otras retribuciones] --> B[Cuando se anticipen sueldos, honorarios u otras remuneraciones a los directores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia, así como a los socios administradores, y éstos excedan el importe fijado por la asamblea de accionistas o reunión de socios, correspondientes al ejercicio por el cual se adelantaron,]; B --> C[esos importes quedarán comprendidos en los términos del inciso f) del primer párrafo del artículo sin número incorporado a continuación del artículo 46 de la ley. En ese caso, en la fecha de presentación de la declaración jurada del impuesto a las ganancias, las entidades comprendidas en las disposiciones del artículo 46 deberán ingresar el impuesto establecido en el tercer artículo sin número incorporado a continuación del artículo 90 de ese texto legal.];
```

Cuando se anticipen sueldos, honorarios u otras remuneraciones a los directores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia, así como a los socios administradores, y éstos excedan el importe fijado por la asamblea de accionistas o reunión de socios, correspondientes al ejercicio por el cual se adelantaron,

esos importes quedarán comprendidos en los términos del inciso f) del primer párrafo del artículo sin número incorporado a continuación del artículo 46 de la ley.

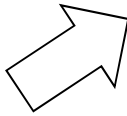
En ese caso, en la fecha de presentación de la declaración jurada del impuesto a las ganancias, las entidades comprendidas en las disposiciones del artículo 46 deberán ingresar el impuesto establecido en el tercer artículo sin número incorporado a continuación del artículo 90 de ese texto legal.



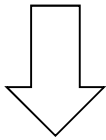
## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### REGLAMENTACION

Pago de sueldos  
u otras  
retribuciones



Si el monto a que hace referencia el párrafo precedente hubiera quedado alcanzado por una retención de impuesto a las ganancias en cabeza de su beneficiario en concepto de sueldo, honorario u otra remuneración que se otorguen,



el impuesto oportunamente retenido deberá ser devuelto en los términos , plazos y condiciones que a tal efecto dicte la AFIP.

## REFORMA TRIBUTARIA – Impuesto a las Ganancias

### SEGUNDA CATEGORIA – Dividendos (presunciones)

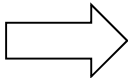
Art. 46.1

LIMITE



En todos los casos, con relación a los importes que se determinen por aplicación de las situaciones previstas en los incisos del primer párrafo de este artículo, la presunción establecida en él *tendrá como límite el importe de las utilidades acumuladas al cierre del último ejercicio anterior a la fecha en que se verifique alguna de las situaciones previstas en los apartados anteriores* por la proporción que posea cada titular, propietario, socio, accionista, cuotapartista, fiduciante o beneficiario. Sobre los importes excedentes resultará aplicable la presunción contenida en las disposiciones del artículo 73.

También se considerará que existe la puesta a disposición de dividendos o utilidades asimilables



cuando se verifiquen los supuestos referidos respecto del *cónyuge o conviviente de los titulares, propietarios, socios, accionistas, cuotapartistas, fiduciantes o beneficiarios de los sujetos comprendidos en el artículo 69 o sus ascendientes o descendientes en primer o segundo grado de consanguinidad o afinidad.*