

CASO DE APLICACIÓN N° 25

DEDUCCIÓN DE INTERESES - TERCERA CATEGORÍA

Se pide:

Determinar los intereses deducibles en el impuesto a las ganancias para la empresa local EXTRACAMPO S.A., de actividad agropecuaria, la cual posee la siguiente información contable referida a los cargos por intereses incluidos en su estado de resultados para cada uno de los ejercicios que se indican a continuación:

1) Ejercicio cerrado el 31/12/2018

Considerar el valor de la moneda extranjera U\$S al 31/12/2018, según cotización en Bco. Nación de la República Argentina, tipo vendedor: 21,10; tipo comprador: 20,70.

1.1. Intereses por deudas comerciales en pesos:

Almagro S.A.	500.000,00
Servilink S.R.L.	250.000,00
J. J. Asesores S.A.	100.000,00
	<hr/>
	850.000,00

1.2. Intereses por deudas financieras devengados y pagados durante el ejercicio fiscal:

Entidad	Pesos	U\$S
Belgium Bank, Bruselas, Bélgica		1.200,00
Lloyds Bank, Sucursal Microcentro, Bs. As.	60.000,00	
Campoextra S.A., Buenos Aires, Argentina A)		11.000,00
Banco Privado, Sucursal Recoleta, Bs. As. B)	320.000,00	
MCO Financing Inc., Orlando, EE.UU. C)		500.000,00
Total	380.000,00	512.200,00

A) Esta empresa tiene en común con EXTRACAMPO a todos sus directores y accionistas. Sin embargo, se puede demostrar fehacientemente que esta compañía ha tributado el impuesto a las ganancias efectivamente sobre tales rentas.

B) Sujeto vinculado en los términos del artículo incorporado a continuación del artículo 15.

C) Del Contrato de mutuo financiero celebrado, se desprende que durante el período de vigencia del mencionado mutuo, el acreedor del exterior, tiene poder en la toma de decisiones societarias de EXTRACAMPO S.A.

La ganancia neta del ejercicio de EXTRACAMPO (considerando la deducción de la totalidad de los intereses asciende a \$ 20.000.000.- Las amortizaciones de bienes de uso incluidas en el mismo ascienden a \$ 3.000.000.-

En el ejercicio 2018 la empresa no obtuvo intereses activos de ningún tipo

2) Ejercicio cerrado el 31/12/2019

Considerar el valor de la moneda extranjera U\$S al 31/12/2019, según cotización en Bco. Nación de la República Argentina, tipo vendedor: 22,50; tipo comprador: 22,10.

2.1. Intereses por deudas financieras devengados y pagados al cierre del ejercicio

Entidad	Pesos	U\$S
Belgium Bank, Bruselas, Bélgica		1.100,00
Lloyds Bank, Sucursal Microcentro, Bs. As.	80.000,00	
Campoextra S.A., Buenos Aires, Argentina A)		7.000,00
Banco Privado, Sucursal Recoleta, Bs. As. B)	20.000,00	
MCO Financing Inc., Orlando, EE.UU. C)		130.000,00
Total	100.000,00	138.100,00

A) Esta empresa tiene en común con EXTRACAMPO a todos sus directores y accionistas. Sin embargo, se puede demostrar fehacientemente que esta compañía ha tributado el impuesto a las ganancias efectivamente sobre tales rentas.

B) Sujeto vinculado en los términos del artículo incorporado a continuación del artículo 15.

C) Del Contrato de mutuo financiero celebrado, se desprende que durante el período de vigencia del mencionado mutuo, el acreedor del exterior, tiene poder en la toma de decisiones societarias de EXTRACAMPO S.A.

La ganancia neta del ejercicio (considerando la deducción de todos los intereses) asciende a \$ 30.000.000.- Por su parte, el importe de amortizaciones de bienes de uso. En el ejercicio la sociedad tuvo intereses activos (ganados) por \$ 50.000.-

3) Ejercicio cerrado el 31/12/2020

Considerar el valor de la moneda extranjera U\$S al 31/12/2020, según cotización en Bco. Nación de la República Argentina, tipo vendedor: 24,50; tipo comprador: 24,10.

3.1. Intereses por deudas financieras devengados y pagados al 31/12/2020:

Entidad	Pesos	U\$S
Belgium Bank, Bruselas, Bélgica		3.000,00
Lloyds Bank, Sucursal Microcentro, Bs. As.	80.000,00	
Campoextra S.A., Buenos Aires, Argentina A)		20.000,00
Banco Privado, Sucursal Recoleta, Bs. As. B)	30.000,00	
MCO Financing Inc., Orlando, EE.UU. C)		400.000,00
Total	110.000,00	423.000,00

A) Esta empresa tiene en común con EXTRACAMPO a todos sus directores y accionistas. Sin embargo, se puede demostrar fehacientemente que esta compañía ha tributado el impuesto a las ganancias efectivamente sobre tales rentas.

B) Sujeto vinculado en los términos del artículo incorporado a continuación del artículo 15.

C) Del contrato de mutuo financiero celebrado entre las partes, se desprende que durante el período de vigencia del mencionado mutuo, el acreedor del exterior, tiene poder en la toma de decisiones societarias de EXTRACAMPO S.A.

La ganancia neta del ejercicio (considerando la deducción de todos los intereses) asciende a \$1.000.000. Las amortizaciones de bienes de uso del ejercicio cerrado el 31/12/2020 ascienden a \$3.750.000. En el ejercicio la sociedad tuvo intereses activos por un total de \$ 100.000.

SOLUCIÓN CASO N° 25

Intereses alcanzados por la limitación de la capitalización exigua [Art. 81 inc. a) L.I.G.]:

Tratamiento de los intereses de deuda:

- 1) Limitación contemplada solo para sujetos deudores del art. 49 L.I.G.
- 2) Limitación contemplada solo para deudas:
 - a. De carácter financiero.
 - b. Contraídas con sujetos, residentes o no, vinculados en los términos del artículo incorporado a continuación del artículo 15 L.I.G
 - c. En la medida que se den las condiciones para ser deducidos impositivamente.
- 3) La deducción no puede superar, el mayor de los siguientes límites:
 - 3.1. El monto anual para cada caso establezca que al respecto establezca el Poder Ejecutivo nacional o.
 - 3.2. El equivalente al treinta por ciento (30%) de la ganancia neta del ejercicio que resulte antes de deducir tanto esos intereses como las amortizaciones previstas en la ley, el que resulte mayor.

DETERMINACION DE LOS INTERESES DEDUCIBLES

1) Ejercicio 31/12/2018

1.1. Intereses por deudas comerciales

Los intereses correspondientes a las deudas contraídas con Almagro S.A., Servilink S.R.L. y J.J. Asesores S.A. son deducibles sin limitación, por tratarse de deudas comerciales.

1.2. Intereses financieros devengados y pagados al 21.12.2018

Entidad	Pesos	U\$S	T.C. B.N.A.	Deducibilidad
Belgium Bank, Bruselas, Bélgica	25.320,00	1.200,00	21,10	Deducible sin limitación, no existe vinculación con el sujeto.
Lloyds Bank, Sucursal Microcentro, Bs. As.	60.000,00			Deducible sin limitación, no existe vinculación con el sujeto.
Campoextra S.A., Buenos Aires, Argentina A)	232.100,00	11.000,00	21,10	Deducible sin limitación, se puede demostrar que ha tributado respecto de tales rentas.
Banco Privado, Sucursal Recoleta, Bs. As. B)	320.000,00			Sujeto a limitación por ser sujeto vinculado.
MCO Financing Inc., Orlando, EE.UU. C)	10.550.000,00	500.000,00	21,10	Sujeto a limitación por ser sujeto vinculado.

Total	11.187.420,00	512.200,00		
--------------	---------------	------------	--	--

Total Intereses sujetos a limitación:	10.870.000,00
Intereses Activos	<u>0,00</u>
Excedente sobre intereses activos	10.870.000,00

Ganancia Neta 31/12/2018	20.000.000,00
Intereses sujetos a limitación	10.870.000,00
Amortizaciones	<u>3.000.000,00</u>
Ganancia Neta Base	33.870.000,00
Límite 30%	10.161.000,00

Intereses sujetos a limitación	<u>10.870.000,00</u>	
Intereses no deducibles	709.000,00	Pueden adicionarse en los 5 ejercicios inmediatos siguientes.

2) Ejercicio 31/12/2019

Entidad	Pesos	U\$S	T.C. B.N.A.	Deducibilidad
Belgium Bank, Bruselas, Bélgica	24.750,00	1.100,00	22,50	Deducible sin limitación, no existe vinculación con el sujeto.
Lloyds Bank, Sucursal Microcentro, Bs. As.	80.000,00			Deducible sin limitación, no existe vinculación con el sujeto.
Campoextra S.A., Buenos Aires, Argentina A)	157.500,00	7.000,00	22,50	Deducible sin limitación, se puede demostrar que ha tributado respecto de tales rentas.
Banco Privado, Sucursal Recoleta, Bs. As. B)	20.000,00			Sujeto a limitación por ser sujeto vinculado.
MCO Financing Inc., Orlando, EE.UU. C)	2.925.000,00	130.000,00	22,50	Sujeto a limitación por ser sujeto vinculado.
Total	3.207.250,00	138.100,00		

Total Intereses sujetos a limitación:	2.945.000,00
Intereses Activos	<u>-50.000,00</u>
Excedente sobre intereses activos	2.895.000,00

Ganancia Neta 31/12/2019	30.000.000,00
Intereses sujetos a limitación	2.895.000,00
Amortizaciones	3.500.000,00
Ganancia Neta Base	36.395.000,00
Límite 30%	10.918.500,00

Intereses no deducidos 2018	709.000,00		
Intereses sujetos a limitación 2019	2.895.000,00	3.604.000,00	Pueden deducirse la totalidad de los intereses por ambos ejercicios fiscales
Excedente acumulable por tres ejercicios		7.314.500,00	

3) Ingreso por intereses Financieros devengados y pagados 31/12/2020

Entidad	Pesos	U\$S	T.C. B.N.A.	Deducibilidad
Belgium Bank, Bruselas, Bélgica	73.500,00	3.000,00	24,50	Deducible sin limitación, no existe vinculación con el sujeto.
Lloyds Bank, Sucursal Microcentro, Bs. As.	80.000,00			Deducible sin limitación, no existe vinculación con el sujeto.
Campoextra S.A., Buenos Aires, Argentina A)	490.000,00	20.000,00	24,50	Deducible sin limitación, se puede demostrar que ha tributado respecto de tales rentas.
Banco Privado, Sucursal Recoleta, Bs. As. B)	20.000,00			Sujeto a limitación por ser sujeto vinculado.
MCO Financing Inc., Orlando, EE.UU. C)	9.800.000,00	400.000,00	24,50	Sujeto a limitación por ser sujeto vinculado.
Total	10.463.500,00	423.000,00		

Total Intereses sujetos a limitación:	9.820.000,00
Intereses Activos	-100.000,00
Excedente sobre intereses activos	9.720.000,00

Ganancia Neta 31/12/2020	1.000.000,00
Intereses sujetos a limitación	9.720.000,00
Amortizaciones	3.750.000,00
Ganancia Neta Base	14.470.000,00
Límite 30% 2020	4.341.000,00
Límite 30% 2019 no utilizado	7.314.500,00
Total límite 30%	11.655.500,00

Intereses no deducidos 2019	0,00		
Intereses sujetos a limitación 2020	<u>9.720.000,00</u>	<u>9.720.000,00</u>	Pueden deducirse la totalidad de los intereses
Excedente acumulable por tres ejercicios		1.935.500,00	