



# Impuesto sobre los Bienes Personales

**Sociedades y participaciones societarias**

Ley 23.966: Impuesto a los Bienes Personales

Formulario AFIP: F. 899/A

C.P. Javier Lazcano

# Impuesto sobre los Bienes Personales

- Es un impuesto que grava los Activos que poseen las personas físicas y las sucesiones indivisas al cierre de cada año calendario.
- Por eso, se suele decir que “se toma una foto” de los bienes al 31/12.
- Dentro de estos bienes alcanzados por el impuesto, se encuentra la tenencia de títulos, acciones, cuotas o participaciones sociales y otros títulos valores representativos de capital social o equivalente.

# Ley 23.966 Artículo a continuación del artículo Nro. 25 - (25.1)

**Artículo...:** El gravamen correspondiente a las acciones o participaciones en el capital de las sociedades regidas por la Ley General de Sociedades ley 19.550, t.o. 1984 y sus modificaciones, cuyos titulares sean personas humanas y/o sucesiones indivisas domiciliadas en el país o en el exterior, y/o sociedades y/o cualquier otra persona jurídica, domiciliada en el exterior, **será liquidado o ingresado por las sociedades regidas por esa ley** y la alícuota a aplicar será de cincuenta centésimos por ciento (0,50%) sobre el valor determinado de acuerdo con lo establecido por el inciso h) del artículo 22 de la presente norma.  
*El impuesto así ingresado tendrá el carácter de pago único y definitivo.*

# ¿Cuáles son las sociedades regidas por la Ley de sociedades 19.550?



Sociedades extranjeras inscriptas en el país; Sociedades anónimas, incluidas las de participación estatal mayoritaria; Sociedades de responsabilidad limitada; Sociedades de economía mixta; Sociedades en comandita simple y por acciones; Sociedades de capital e industria; Sociedades colectivas; Sociedades de hecho, o irregulares, con objeto comercial; Fideicomisos no financieros.-

# ¿Quiénes son los accionistas de las sociedades radicadas en el país, que deben pagar el impuesto?

	Personas físicas y Sucesiones Indivisas	Sociedades y otras Personas Jurídicas
Domiciliadas en el País	Sí	No se calcula impuesto por su participación – propósito es evitar la doble imposición.
Domiciliadas en el Exterior	Sí	Sí

Se presume **sin admitir prueba en contrario**, que las acciones y/o participaciones en el capital de las sociedades regidas por la Ley 19.550 de Sociedades Comerciales (t.o. 1984) y sus modificaciones, cuyos titulares sean sociedades, cualquier otro tipo de persona de existencia ideal, empresas, establecimientos estables, *patrimonios de afectación o explotaciones, domiciliados, radicados o ubicados en el exterior, pertenecen de manera indirecta a personas físicas domiciliadas en el exterior o a sucesiones indivisas allí radicadas.-*

# Responsable sustituto

- Aquel que debe liquidar y pagar la obligación tributaria en sustitución del contribuyente, liberando a éste de dicha responsabilidad, sin perjuicio del derecho a resarcimiento.
- En este caso, las sociedades actúan como responsables sustitutos reemplazando en la obligación tributaria a los contribuyentes (personas físicas y sucesiones indivisas), al liquidar e ingresar el impuesto sobre los bienes personales correspondiente a la tenencia de estas acciones.

## ¿Quién lo paga finalmente?



Las sociedades responsables del ingreso del gravamen – LA SOCIEDAD DE LA LEY 19.550 QUE ESTAMOS LIQUIDANDO - tendrán derecho a reintegrarse el importe abonado, incluso reteniendo y/o ejecutando directamente los bienes que dieron origen al pago – **SIGNIFICA QUE, QUIÉNES LOS PAGAN, SON LOS SUJETOS ENUNCIADOS EN LA FILMINA 5**, por lo que, en la sociedad responsable del pago, no será un gasto deducible en Ganancias (no es impuesto propio de la sociedad).



# Caso particular

Si lo que liquidamos es un Fideicomiso no financiero, quien asuma la calidad de Fiduciario (quien lo administra) deberá efectuar la determinación e ingreso del gravamen correspondiente a los bienes que integran el fideicomiso.



# ¿Cuál es la base imponible?



Se determina por la diferencia entre el activo y el pasivo de la sociedad al 31/12 de cada año.

## ¿Qué balance tomo: Histórico/ Ajustado?



El Dictamen N° 60/2003 de la Dir. de Asesoría Técnica interpretó que respecto de sociedades y empresas que lleven libros y confeccionen balance comercial cabe señalar que, a los fines de la determinación e ingreso con carácter de pago único y definitivo del impuesto sobre los bienes personales correspondiente a las acciones y a las participaciones sociales pertenecientes a personas físicas o sucesiones indivisas del país o del exterior, y personas de existencia ideal del exterior, deben considerar el balance contable sometido a la asamblea de accionistas u órgano equivalente en otros tipos societarios – Es decir que, como es el caso actual en Argentina, corresponde tomar el BALANCE AJUSTADO por INFLACION.

# ¿Qué pasa si la empresa que estoy analizando no tiene cierre 31/12?

En aquellas empresas, cuyo cierre de ejercicio comercial sea diferente al 31/12, se le deberá consultar si han ocurrido desde la fecha de cierre y hasta el 31/12 del año, alguno de los siguientes hechos:

- Aumentos de capital, desde la fecha de cierre al 31/12. Es decir, que hayan existido en el lapso mencionado, integración de acciones, o aportes de capital o aumentos de capital. – **DEBE ADICIONARSE AL PATRIMONIO QUE TENEMOS AL CIERRE DEL EJERCICIO**

# ¿Qué pasa si la empresa que estoy analizando no tiene cierre 31/12?

- Dividendos en efectivo o en especie, distribuidos y puestos a disposición entre la fecha de cierre y el 31/12?

En caso afirmativo - **DEBE DETRAERSE AL PATRIMONIO QUE TENEMOS AL CIERRE DEL EJERCICIO**

- ¿Existieron utilidades distribuidas por la sociedad en el período comprendido entre el último cierre del ejercicio y el 31 de diciembre, con independencia del ejercicio comercial que haya generado las utilidades que se distribuyeron?

En caso afirmativo - **DEBE DETRAERSE AL PATRIMONIO QUE TENEMOS AL CIERRE DEL EJERCICIO**

# ¿Cómo calculamos el impuesto determinado?



- Una vez que obtenemos la base imponible debemos aplicar a la misma la alícuota que establecida en el artículo a continuación del 25 – es decir – 0,50%

**BASE IMPONIBLE X 0,50 % =  
IMPUESTO DETERMINADO TOTAL**

- OJO porque debemos tener en cuenta QUIÉNES son los ACCIONISTAS para determinar si se debe pagar por el TOTAL o SOLO por algunos ACCIONISTAS. (Aplicar porcentaje de participación accionaria).
- IMPORTANTE: validar los accionistas y su % de participación al 31/12.

# Proyecto modificación Bienes Personales

**Contribuyentes  
sustitutos  
cumplidores  
Art. 72**



- Siempre que sean Micro, Pequeña y Medianas empresas
- Obligados a ingresar el impuesto correspondiente a Acciones y Participaciones Societarias

**BASE IMPONIBLE X 0,375 % =  
IMPUESTO DETERMINADO TOTAL**



- Aplica para 2023 – 2024 – 2025

## REQUISITOS:

1. No podrá haber regularizado bienes bajo las reglas del título II de la de medidas paliativas y relevantes
2. Deben haber presentado y cancelado en su totalidad antes del 31/12/2023, las DJ de los periodos 2020, 2021 y 2022.

# Ejemplo Cierre 31/12



S.A.

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR**  
 (Cifras en pesos expresadas de acuerdo con lo descrito en Nota 2.2)

		Dic 31, 2019	Dic 31, 2018
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Caja y bancos	Nota 3.a	2.284.870	9.542.025
Créditos por ventas	Nota 3.b	23.725.629	30.478.569
Otros créditos	Nota 3.c	8.295.556	12.586.542
Bienes de cambio	Nota 3.d	2.877.182	4.426.038
<b>Total del activo corriente</b>		<b>37.183.237</b>	<b>57.033.174</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Otros créditos	Nota 3.e	480.775	706.514
Otros activos	Nota 3.e	4.798.720	7.593.810
Bienes de uso	Anexo I	-	204.913
<b>Total del activo no corriente</b>		<b>5.279.495</b>	<b>8.505.237</b>
<b>Total del activo</b>		<b>42.462.732</b>	<b>65.538.411</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Deudas comerciales	Nota 3.f	14.023.809	24.201.534
Deudas sociales	Nota 3.g	3.939.257	7.398.255
Deudas fiscales	Nota 3.h	116.451	628.562
Otros pasivos		600	924
Previsiones	Nota 3.i	350.000	307.665
<b>Total del pasivo corriente</b>		<b>18.430.117</b>	<b>32.536.940</b>
<b>Total del pasivo</b>		<b>18.430.117</b>	<b>32.536.940</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
		24.032.615	33.001.471
<b>Total del pasivo y el patrimonio neto</b>		<b>42.462.732</b>	<b>65.538.411</b>

**Impuesto Sobre los Bienes Personales**  
**Acciones y Participaciones Societarias**  
**Ejercicio 2019**

Activo	42.462.732,00
Pasivo	-18.430.117,00
<b>P.N.</b>	<b>24.032.615,00</b>

**Impuesto Sobre los Bienes Personales**  
**Acciones y Participaciones Societarias**  
**Ejercicio 2019**

Activo 42.462.732,00  
 Pasivo -18.430.117,00

**P.N. 24.032.615,00**

S.A.  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

(Cifras en pesos expresadas de acuerdo con lo descrito en Nota 2.2.)

Concepto	Aportes de los propietarios				Resultados acumulados				Totales al 31/12/2019	Totales al 31/12/2018
	Capital suscrito	Ajuste de capital	Prima de emisión	Total	Reserva legal	Reserva voluntaria	Resultados no asignados	Total		
Saldo al inicio del ejercicio	55.139	978.326	48.943.480	49.976.945	25.047	42.058.981	(59.059.502)	(16.975.474)	33.001.471	49.277.680
Pérdida neta del ejercicio	-	-	-	-	-	-	(17.960.156)	(17.960.156)	(17.960.156)	(40.151.215)
Condonación (Nota 9)	-	-	-	-	-	-	8.991.300	8.991.300	8.991.300	23.875.006
Saldo al cierre del ejercicio	55.139	978.326	48.943.480	49.976.945	25.047	42.058.981	(68.028.358)	(25.944.330)	24.032.615	33.001.471

# Accionistas

Concepto	[REDACTED] S.A.	[REDACTED] S.A.	Aumentos / Disminuciones	Total
País	España	España		
% Accionario	97,61%	2,39%	0,00%	100,00%
Acciones	55.139,00	53.821,18	1.317,82	55.139,00
V.P.P.	23.458.235,50	574.379,50	0,00	24.032.615,00
Aportes	0,00	0,00	0,00	0,00
Base Imponible	23.458.235,50	574.379,50	0,00	24.032.615,00
Alícuota	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%
Impuesto Determinado	117.291,18	2.871,90	0,00	120.163,08

# Ejemplo Cierre Distinto al 31/12

# Nuevo caso práctico con fecha diferente al 31/12

S.A.

## BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DE 2019 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR (cifras expresadas según lo descrito en Nota 2.1.)

	30/06/2019	30/06/2018		30/06/2019	30/06/2018
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Caja y bancos (Nota 4.a)	35.392.718	47.440.018	Cuentas por pagar (Nota 4.f)	275.360.849	367.683.628
Inversiones (Nota 4.b)	110.274.958	33.435.867	Préstamos (Nota 4.g)	58.680.005	165.120.408
Créditos por ventas (Nota 4.c)	216.879.544	227.406.590	Cargas fiscales (Nota 4.h)	78.461.732	2.956.104
Otros créditos (Nota 4.d)	142.850.374	75.731.464	Remuneraciones y cargas sociales (Nota 4.i)	5.020.723	10.828.504
Bienes de cambio (Nota 4.e)	297.231.899	515.910.489	Anticipos de clientes	61.047.719	67.431.924
Total del activo corriente	802.629.493	899.924.428	Otros pasivos (Nota 4.j)	-	10.127.474
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Créditos por ventas (Nota 4.c)	153.991.798	-	Cargas fiscales (Nota 4.h)	22.916.988	49.396.410
Otros créditos (Nota 4.d)	20.710.523	-	Previsiones (Anexo III)	7.160.000	-
Bienes de uso (Anexo I)	46.366.963	49.740.967	Total del pasivo no corriente	23.660.988	49.396.410
Activos intangibles (Anexo II)	2.708.512	1.804.085	Total del pasivo	502.232.016	673.544.452
Total del activo no corriente	223.777.796	51.545.052	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
			Según estado respectivo		
Total del activo	1.026.407.289	951.469.480		524.175.273	277.925.028
			Total del pasivo más patrimonio neto		
				1.026.407.289	951.469.480

S.A.

CUIT: 30- [REDACTED]

### Bs Personales Acciones y Participaciones

Activo	1.026.407.289,00
Pasivo	-502.232.016,00
<b>P.N.</b>	<b>524.175.273,00</b>

**Saldo Patrimonio Neto al 30/06/2019** 524.175.273,00

# Consultas para verificar hechos entre la fecha de cierre y el 31/12:

## Pregunta de Estudio:

Buenas tardes estimados,  
Les escribimos con motivo de consultar si durante el 01/07/2019 y el 31/12/19 existieron aumentos o disminuciones de Patrimonio Neto para proceder a liquidar Bienes Personales Acciones y Participaciones Societarias.



## Respuesta compañía:

Estimada, buen día

Adjunto al presente les indicamos que se han producido durante el período consultado una disminución referida a dividendos distribuidos en efectivo, realizado en acta de asamblea realizada el pasado 21/10/2019. Adjuntamos acta respectiva.

Gracias

Saludos cordiales.

COMPOSICIÓN DEL CAPITAL SOCIAL

(Nota 6.)

Cantidad de acciones	Tipo de acciones	Nº de votos que otorga c/u	Suscripto \$	Integrado \$
864.002	Ordinarias, nominativas no endosables de \$ 0,01 de valor nominal c/u - Clase "A"	5	8.640	8.640
8.944.135.998	Ordinarias, nominativas no endosables de \$ 0,01 de valor nominal c/u - Clase "B"	1	89.441.360	89.441.360
<u>8.945.000.000</u>			<u>89.450.000</u>	<u>89.450.000</u>

■■■■■ S.A.

CUIT: 30-■■■■■

Bs Personales Acciones y Participaciones

Activo 1.026.407.289,00

Pasivo -502.232.016,00

**P.N. 524.175.273,00**

Distribucion de Dividendos 200.000.000,00

**Saldo Patrimonio Neto al 31/12/2019 324.175.273,00**

Concepto	30-■■■■■	30-■■■■■	Total
	■■■■■ Inversión	■■■■■ S.A.	
	Argentina	Argentina	
% Accionario	80,00%	20,00%	100,00%
Acciones	8.945.000.000,00	7.156.000.000,00	1.789.000.000,00
V.P.P.	259.340.218,40	64.835.054,60	324.175.273,00
Aportes Irrevocables	0,00	0,00	0,00
Base Imponible	259.340.218,40	64.835.054,60	324.175.273,00
Alícuota	0,00%	0,00%	0,00%
Impuesto Determinado	0,00	0,00	0,00

# ¿Cómo se paga?



TRANSFERENCIA  
BANCARIA



PLAN DE PAGOS



COMPENSACIÓN DE  
SALDOS





## COMPENSACIÓN DE SALDOS

Recordemos que una cuestión controvertida de antigua data es la posibilidad de compensar el impuesto sobre los bienes personales -responsable sustituto-, acciones y participaciones societarias por parte de las sociedades comerciales con saldos de libre disponibilidad propios.

Ello es así, dado que la Administración Tributaria rechaza la compensación, toda vez que considera que el hecho imponible del tributo tiene por sujeto a los titulares de las acciones de la sociedad, siendo la obligación de esta última la de liquidar e ingresar el gravamen en sustitución de aquellos.

La Corte Suprema de Justicia de la Nación se expidió sobre el asunto en la causa “Rectificaciones Rivadavia SA” (CSJN 2011), en la cual sostuvo, en general, que en el caso del impuesto en cuestión el saldo deudor le pertenece a la sociedad, aunque como responsable sustituto. A posteriori otros fallos de Cámara IRSA (CNFed. Cont. Adm 2018) o Cresud (CNFed. Cont. Adm 2018) reafirman que resulta procedente que el tributo que se adeuda como responsable sustituto por el impuesto sobre los bienes personales -acciones y participaciones societarias- sea susceptible de ser compensado con saldos a favor de libre disponibilidad propios, dado que se trata de un mismo sujeto en su carácter de titular pasivo de una deuda y titular activo de un crédito.

Adicionalmente, interpretó que la Administración Federal de Ingresos Públicos no puede, mediante una resolución general, limitar la propia compensación que dispone la ley de procedimientos tributarios.

**No deben ingresarse anticipos a cuenta del tributo, atento que este impuesto tiene carácter de pago único y definitivo.**

# Sucursales de sociedades del exterior

En cumplimiento a lo dispuesto en el último párrafo del artículo 118 de la ley de sociedades comerciales, la AFIP entendió que, por tratarse de sociedad regidas por dicha ley, las sucursales en nuestro país de sociedades extranjeras deberían actuar como responsables sustitutas e ingresar el gravamen contemplado en el artículo 25.1 de la ley.

En el dictamen PTN 380 del 15/11/2005, el Procurador aclaró que la exención del gravamen "deben entenderse exclusivamente referidos a sucursales de empresas cuyo paquete accionario pertenezca en su totalidad a un Estado extranjero".

En la causa "THE BANK OF TOKYO - MITSUBISHI UFJ LTD c/EN AFIP DGI, R. 269/2007 (GCN) s/DGI", la Cámara Nacional de Apelaciones en lo Contencioso Administrativo Federal, el 22 de noviembre de 2011 sostuvo que no corresponde la aplicación del régimen de bienes personales acciones y participaciones, a las sucursales de empresas extranjeras, ya que las mismas son la extensión de la casa matriz, registrada de acuerdo al artículo 118 de la ley 19550, pero no poseen acciones o capital accionario susceptible de ser gravado.

El fallo de Cámara fue ratificado por la CSJN el 16/12/2014.



# De no mediar prorrogas, el cronograma de vencimientos 2023 es el siguiente:

Terminación de la CUIT	Día de Vencimiento	
	Presentación	Pago
0-1-2-3	11/06/2024, inclusive	12/06/2024, inclusive
4-5-6	12/06/2024, inclusive	13/06/2024, inclusive
7-8-9	13/06/2024, inclusive	14/06/2024, inclusive



# AFIP – FORMULARIO F 899/A

## Acciones y Participaciones Societarias

<http://www.afip.gov.ar/Aplicativos/bienesPersonales/accionesParticipacionesSocie.asp>

➤ VERSIÓN: 5.0 R1

### Novedades:

- Se actualizó la Tabla de Países con Convenios para Evitar la Doble Imposición, suscriptos por Argentina. Adecuación de los campos para la carga de Bienes Exentos en Fideicomisos no Financieros.

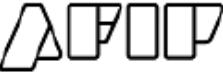
### Descargar:

- Aplicativo
- Aplicativo SIAP

➤ Fecha de publicación: 10/04/2023

CU.I.T. o C.U.I.L.		N° Vent.	16
616723			172
Año	0 Opts. / 1-9 Rec.	Establecim.	
2019	Original	00	
Código de Actividad: 515300		Vencim.	4
Firma		Carácter	
Sello Rechador de recepción		SA	
RESPONSABLE POR DEUDA AJENA: NO			
<b>Estado de Capital de Empresas o Explotaciones</b>			
Activo / Activo asignado a Sucursal de Empresas Extranjeras	42.462.732,00		
Pasivo		18.430,1	
Activo Neto	24.032.615,00		
<b>Principales y Distribuciones de Capital verificadas entre el cierre del ejercicio y el 31/12 del Periodo que se Liquidó.</b>			
Principales de Capital	0,00		
<b>Principales de Bienes correspondientes a Fideicomisos no Financieros</b>			
Principales situados en el país			
Principales exentos o no alcanzados en el país			
Principales de Bienes en el país			
<b>Principales de Accionistas / Socios o Fiduciarios</b>			
Principales de Capital en Acciones o en Cuentas Partes			
Principales de Acciones		55,1	
Principales de Participaciones			
Principales de Cuentas Partes			
<b>Resumen del Impuesto</b>			
Impuesto con Doble Imposición			
Impuesto		24.032,6	
Total			
Impuesto Determinado		120,1	
Método de Cálculo: Contribuyente Compulsivo (Art. 63° Ley 27.260)			
Periodo Anterior			
<b>Detalle de Pagos</b>			
Pagos a Cuenta			
Pagos a favor AFIP		120,1	
Pagos a favor Contribuyente			
089930696405790002019616723			
8074723409ac574069d2b489a73923cb			
Declaro que los datos consignados en este formulario son correctos y completos y que he confectionado la presente utilizando el programa aplicativo (software) entregado y aprobado por la AFIP, sin omitir ni falsear dato alguno que deba contener, siendo fiel expresión de la verdad.			

# Debe ser un espejo del Bce. cerrado 31/12

 <b>Impuesto Sobre los Bienes Personales Sociedades y Participaciones</b> <b>F.899/A</b>	Sello fechador de recepción	Firma	C.U.I.T. o C.U.I.L.	Nº Verif.	Hora
			30-██████████	616723	172654
		Carácter	Año	0 Orig. / 1-9 Rect.	Establecimiento
			2019	Original	00
			Código de Actividad: 515300	Versión 5.0 R1	
Apellido y Nombre o Denominación: ██████████ SA					
RESPONSABLE POR DEUDA AJENA: NO					
<b>Detalle de Capital de Empresas o Explotaciones</b>					
Total del Activo / Activo asignado a Sucursal de Empresas Extranjeras			42.462.732,00		
Total del Pasivo				18.430.117,00	
Patrimonio Neto			24.032.615,00		
Aportes de Capital					0,00

██████████  
**Impuesto Sobre los Bienes Personales**  
**Acciones y Participaciones Societarias**  
**Ejercicio 2019**

Activo 42.462.732,00  
 Pasivo -18.430.117,00

P.N.	24.032.615,00
------	---------------

**Si la Cía. no cierra al 31/12 hay que consultar si existieron aumentos o disminuciones de capital entre la fecha de cierre Bce. y el 31/12**

Aumentos y Disminuciones de Capital verificados entre el cierre del ejercicio y el 31/12 del Período que se Liquida.		
Aportes de Capital	0,00	
Disminuciones de Capital		0,00

**Si liquidamos un fideicomiso no financiero – la información la verificamos en esta sección.**

Detalle de Bienes correspondientes a Fideicomisos no Financieros	
Bienes situados en el país	0,00
Bienes exentos o no alcanzados en el país	0,00
Total de Bienes en el país	0,00



# Verificación de las acciones, participación, cuotas partes

Detalle de Accionistas / Socios o Fiduciantes	
Porcentaje de Capital en Acciones o en Cuotas Partes	0,00
Total de Acciones	55.139,00
Total de Participaciones	0,00
Total de Cuotas Partes	0,00

# Verificación del impuesto

Determinación del Impuesto	
Base Imponible con Doble Imposición	0,00
Base Imponible	24.032.615,00
Alícuota	0,50
Impuesto Determinado	120.163,08
Exención BP Contribuyente Cumplidor (Art. 63° Ley 27.260)	0,00
Saldo Período Anterior	0,00
Detalle de Pagos	
Total Pagos a Cuenta	0,00
Saldo a favor AFIP	120.163,08
Saldo a favor Contribuyente	0,00

# Accionistas

Concepto			Aumentos / Disminuciones	Total
País		España	España	
% Accionario		97,61%	2,39%	100,00%
Acciones	55.139,00	53.821,18	1.317,82	55.139,00
V.P.P.		23.458.235,50	574.379,50	24.032.615,00
Aportes		0,00	0,00	0,00
Base Imponible		23.458.235,50	574.379,50	24.032.615,00
Alícuota		0,50%	0,50%	0,50%
Impuesto Determinado		117.291,18	2.871,90	120.163,08

	Período	Secuencia	Estab
▶	2019	Original	00
	2018	Original	00
	2017	Original	00
	2016	Original	00
	2015	Original	00
	2014	Original	00

Período: 2019    Secuencia: Original    Mes Cierre: 12

Forma Jurídica:

sociedad anonima

Acciones Emitidas

55139,00

 Datos de la Declaración Jurada

- Detalle del Capital de la Empresa
- Detalle de los Accionistas / Socios o Fiduciantes
- Determinación del Impuesto

Detalle del Capital de la Empresa

**Detalle del Capital**

Total del Activo / Capital asignado a Sucursal de Empresa Extranjera:  Aportes de Capital:

Total del Pasivo:

Patrimonio Neto:  Base de Cálculo para el Prorateo:

**Aumentos y Disminuciones**

**Aumentos y Disminuciones del Capital verificados entre el cierre del ejercicio y el 31/12 del período que se liquida**

Aumentos de Capital:  Disminuciones de Capital:

S.A.

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR**  
(Cifras en pesos expresadas de acuerdo con lo descrito en Nota 2.2)

**Dic 31, 2019**

<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo corriente</b>		
Caja y bancos	Nota 3.a	2.284.870
Créditos por ventas	Nota 3.b	23.725.629
Otros créditos	Nota 3.c	8.295.556
Bienes de cambio	Nota 3.d	2.877.182
<b>Total del activo corriente</b>		<b>37.183.237</b>
<b>Activo no corriente</b>		
Otros créditos	Nota 3.e	480.775
Otros activos	Nota 3.e	4.798.720
Bienes de uso	Anexo I	-
<b>Total del activo no corriente</b>		<b>5.279.495</b>
<b>Total del activo</b>		<b>42.462.732</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
Deudas comerciales	Nota 3.f	14.023.809
Deudas sociales	Nota 3.g	3.939.257
Deudas fiscales	Nota 3.h	116.451
Otros pasivos		600
Previsiones	Nota 3.i	350.000
<b>Total del pasivo corriente</b>		<b>18.430.117</b>
<b>Total del pasivo</b>		<b>18.430.117</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>24.032.615</b>
<b>Total del pasivo y el patrimonio neto</b>		<b>42.462.732</b>

Detalle del Capital de la Empresa

**Detalle del Capital**

Total del Activo / Capital asignado a Sucursal de Empresa Extranjera:  Aportes de Capital:

Total del Pasivo:

Patrimonio Neto:  Base de Cálculo para el Prorratio:

**Aumentos y Disminuciones**

**Aumentos y Disminuciones del Capital verificados entre el cierre del ejercicio y el 31/12 del período que se liquida**

Aumentos de Capital:  Disminuciones de Capital:

**S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

(Cifras en pesos expresadas de acuerdo con lo descrito en Nota 2.2.)

Concepto	Aportes de los propietarios			Resultados acumulados				Totales al 31/12/2019	Totales al 31/12/2018	
	Capital suscrito	Ajuste de capital	Prima de emisión	Total	Reserva legal	Reserva voluntaria	Resultados no asignados			Total
Saldos al inicio del ejercicio	55.139	978.326	48.943.480	49.976.945	25.047	42.058.981	(59.059.502)	(16.975.474)	33.001.471	49.277.680
Pérdida neta del ejercicio	-	-	-	-	-	-	(17.960.156)	(17.960.156)	(17.960.156)	(40.151.215)
Condonación (Nota 9)	-	-	-	-	-	-	8.991.300	8.991.300	8.991.300	23.875.006
<b>Saldos al cierre del ejercicio</b>	55.139	978.326	48.943.480	49.976.945	25.047	42.058.981	(68.028.358)	(25.944.330)	24.032.615	33.001.471

# Aplicativo V 5.0 R1

Detalle de los Accionistas / Socios o Fiduciantes

**Seleccionar**

Cuit/Cuil/Cdi - Documento  
55000004102

**Datos a Cargar**

Es residente en el Exterior  
 Doble Imposición con exención de impuestos

Documento:  
55000004102

País de Residencia: España

Gravabilidad compartida- Tributa s/ Ley 23.966

Total de Acciones: 55.139,000000

% Total de Participaciones: 0,000000

Total de Cuotas Parte: 0,000000

Base Imponible: 24.032.615,00

Base Imponible c/ doble imposición: 0,00

Cantidad de Acciones: 55.139,000000

Monto en Acciones: 24.032.615,00

Monto por participación: 0,00

Monto por Cuotas Parte: 0,00

Base Imponible Individual: 24.032.615,00

**Cuentas Particulares**

Aportes Irrevocables: 0,00

Base Imponible con Doble imposición individual y de participaciones de otras sociedades: 0,00

o Fiduciantes

**Datos a Cargar**

Es residente en el Exterior  
 Doble Imposición con exención de impuestos

Documento: 55000004102

País de Residencia: España

Cantidad de Acciones: 55.139,000000

% bienes exentos: 0,00

Monto bienes exentos: 0,00

Base Imponible Individual post bienes exentos:

Monto en Acciones:

Monto por participación: 0,00

Monto por Cuotas Parte: 0,00

Base Imponible Individual: 0,00

**Cuentas Particulares**

Aportes Irrevocables: 0,00

Base Imponible con Doble imposición individual y de participaciones de otras sociedades: 0,00

➤ VERSIÓN: 5.0 R1

**Novedades:**

- Se actualizó la Tabla de Países con Convenios para Evitar la Doble Imposición, suscriptos por Argentina. Adecuación de los campos para la carga de Bienes Exentos en [Fideicomisos no Financieros](#).

# Aplicativo V 5.0 R1

Determinación del Impuesto

**Impuesto Determinado**

Base Imponible:  
24.032.615,00

Impuesto Determinado:  
120.163,08

Exención BP Contribuyente Cumplidor  
(Art. 63ª Ley 27.260)

Saldo A Favor Período Anterior:  
0,00

Total Pagos  
0,00

Saldo a Favor AFIP  
120.163,08

Saldo a Favor Contribuyente  
0,00

<b>Total</b>
100,00%
55.139,00
24.032.615,00
0,00
24.032.615,00
0,50%
120.163,08

Determinación del Impuesto

**Impuesto Determinado**

Base Imponible:  
0,00

Impuesto Determinado:  
0,00

Saldo A Favor Período Anterior:  
0,00

Saldo a Favor AFIP previo al COPI  
0,00

Total Pagos a Cuenta Inversiones Inmobiliarias (COPI)  
0,00

Importe del Pago a cuenta computado  
0,00

Saldo a Favor AFIP  
0,00

Exención BP Contribuyente Cumplidor (Art. 63ª Ley 27.260)  
0,00

Total Pagos  
0,00

Saldo a Favor Contribuyente previo al COPI  
0,00

Saldo Remanente por cómputo del Pago a cuenta (Ley 27.613 - Art. 4)  
0,00

Saldo a Favor Contribuyente  
0,00



# Caso práctico con fecha Diferente al 31/12

## Bs Personales Acciones y Participaciones

Activo	1.026.407.289,00
Pasivo	-502.232.016,00
<b>P.N.</b>	<b>524.175.273,00</b>
<b>Saldo Patrimonio Neto al 30/06/2019</b>	<b>524.175.273,00</b>

## BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DE 2019 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR (cifras expresadas según lo descrito en Nota 2.1.)

	30/06/2019	30/06/2018		30/06/2019	30/06/2018
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Caja y bancos (Nota 4.a)	35.392.718	47.440.018	Cuentas por pagar (Nota 4.f)	275.360.849	367.683.628
Inversiones (Nota 4.b)	110.274.958	33.435.867	Préstamos (Nota 4.g)	58.680.005	165.120.408
Créditos por ventas (Nota 4.c)	216.879.544	227.406.590	Cargas fiscales (Nota 4.h)	78.461.732	2.956.104
Otros créditos (Nota 4.d)	142.850.374	75.731.464	Remuneraciones y cargas sociales (Nota 4.i)	5.020.723	10.828.504
Bienes de cambio (Nota 4.e)	297.231.899	515.910.489	Anticipos de clientes	61.047.719	67.431.924
Total del activo corriente	802.629.493	899.924.428	Otros pasivos (Nota 4.j)	-	10.127.474
			Total del pasivo corriente	478.571.028	624.148.042
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Crédito por ventas (Nota 4.c)	153.991.798	-	Cargas fiscales (Nota 4.h)	22.916.988	49.396.410
Otros créditos (Nota 4.d)	20.710.523	-	Previsiones (Anexo III)	744.000	-
Bienes de uso (Anexo I)	46.366.963	49.740.967	Total del pasivo no corriente	23.660.988	49.396.410
Activos intangibles (Anexo II)	2.708.512	1.804.085	Total del pasivo	502.232.016	673.544.452
Total del activo no corriente	223.777.796	51.545.052	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
			Según estado respectivo	524.175.273	277.925.028
Total del activo	1.026.407.289	951.469.480	Total del pasivo más patrimonio neto	1.026.407.289	951.469.480

[Redacted]

CUIT: 30-[Redacted]

**Bs Personales Acciones y Participaciones**

Activo	1.026.407.289,00
Pasivo	-502.232.016,00

P.N.	524.175.273,00
------	----------------

Distribucion de Dividendos	200.000.000,00
----------------------------	----------------

Saldo Patrimonio Neto al 31/12/2019	324.175.273,00
-------------------------------------	----------------

- Respuesta compañía:

Estimada, buen día

Adjunto al presente les indicamos que se han producido durante el período consultado una disminución referida dividendos distribuidos en efectivo, realizado en acta de asamblea realizada el pasado 21/10/2019. Adjuntamos acta respectiva.

Gracias.

Saludos cordiales.

Concepto	[Redacted]		Total
	Argentina	Argentina	
% Accionario	80.00%	20.00%	100.00%
Acciones	8.945.000.000,00	7.156.000.000,00	1.789.000.000,00
V.P.P.	259.340.218,40	64.835.054,60	324.175.273,00
Aportes Irrevocables	0,00	0,00	0,00
Base Imponible	259.340.218,40	64.835.054,60	324.175.273,00
Alicuota	0,00%	0,00%	0,00%
Impuesto Determinado	0,00	0,00	0,00

**COMPOSICIÓN DEL CAPITAL SOCIAL**  
(Nota 6.)

Cantidad de acciones	Tipo de acciones	Nº de votos que otorga c/u	Suscripto \$	Integrado \$
864.002	Ordinarias, nominativas no endosables de \$ 0,01 de valor nominal c/u - Clase "A"	5	8.640	8.640
8.944.135.998	Ordinarias, nominativas no endosables de \$ 0,01 de valor nominal c/u - Clase "B"	1	89.441.360	89.441.360
<u>8.945.000.000</u>			<u>89.450.000</u>	<u>89.450.000</u>

[Redacted]

**Bs Personales Acciones y Participaciones**

Activo	1.026.407.289,00
Pasivo	-502.232.016,00
<b>P.N.</b>	<b>524.175.273,00</b>
Distribucion de Dividendos	200.000.000,00
<b>Saldo Patrimonio Neto al 31/12/2019</b>	<b>324.175.273,00</b>

**Bs Personales Acciones y Participaciones**

Activo 1.026.407.289,00

Pasivo -502.232.016,00

**P.N. 524.175.273,00**

Distribucion de Dividendos 200.000.000,00

**Saldo Patrimonio Neto al 31/12/2019 324.175.273,00**

Detalle del Capital de la Empresa

**Detalle del Capital**

Total del Activo / Capital asignado a Sucursal de Empresa Extranjera: 1.026.407.289,00 Aportes de Capital: 0,00

Total del Pasivo: 502.232.016,00

Patrimonio Neto: 524.175.273,00 Base de Cálculo para el Prorrateo: 324.175.273,00

**Aumentos y Disminuciones**

**Aumentos y Disminuciones del Capital verificados entre el cierre del ejercicio y el 31/12 del período que se liquida**

Aumentos de Capital: 0,00 Disminuciones de Capital: 200.000.000,00

Detalle de los Accionistas / Socios o Fiduciarios

**Seleccionar**

Cuit/Cuil/Cdi - Documento
30- [REDACTED]
30- [REDACTED]

**Total de Acciones**  
8.945.000.000,000000

**% Total de Participaciones**  
0,000000

**Total de Cuotas Parte**  
0,000000

**Base Imponible**  
0,00

**Base Imponible c/ doble imposición**  
324.175.273,00

**Datos a Cargar**

Es residente en el Exterior

CUIT / CUIL / CDI:  
30 [REDACTED]

Participaciones de otras sociedades

**Cuentas Particulares**

Aportes Irrevocables:  
0,00

Base Imponible con Doble imposición individual y de participaciones de otras sociedades:  
259.340.218,40

**Cantidad de Acciones**  
7.156.000.000,000000

**Monto en Acciones:**  
259.340.218,40

**Monto por participación:**  
0,00

**Monto por Cuotas Parte:**  
0,00

**Base Imponible Individual:**  
0,00

Concepto		
		Argentina
% Accionario		80,00%
Acciones	8.945.000.000,00	7.156.000.000,00
V.P.P.		259.340.218,40
Aportes Irrevocables		0,00
Base Imponible		259.340.218,40
Alícuota		0,00%
Impuesto Determinado		0,00

Concepto		
		Argentina
% Accionario		20,00%
Acciones	8.945.000.000,00	1.789.000.000,00
V.P.P.		64.835.054,60
Aportes Irrevocables		0,00
Base Imponible		64.835.054,60
Alícuota		0,00%
Impuesto Determinado		0,00

### Detalle de los Accionistas / Socios o Fiduciarios

#### Seleccionar

	Cuit/Cuil/Cdi - Documento
	30- [REDACTED]
▶	30- [REDACTED]

#### Datos a Cargar

Es residente en el Exterior

CUIT / CUIL / CDI:

30- [REDACTED]

Participaciones de otras sociedades

#### Total de Acciones

8.945.000.000,000000

#### Cantidad de Acciones

1.789.000.000,000000

#### % Total de Participaciones

0,000000

#### Monto en Acciones:

64.835.054,60

#### Total de Cuotas Parte

0,000000

#### Monto por participación:

0,00

#### Base Imponible

0,00

#### Monto por Cuotas Parte:

0,00

#### Base Imponible c/ doble imposición

324.175.273,00

#### Base Imponible Individual:

0,00

#### Cuentas Particulares

Aportes Irrevocables:

0,00

Base Imponible con Doble imposición individual y de participaciones de otras sociedades:

64.835.054,60

## Determinación del Impuesto

### Impuesto Determinado

Base Imponible:

0,00

Impuesto Determinado:

0,00

Exención BP Contribuyente Cumplidor  
(Art. 63º Ley 27.260)

Saldo A Favor Período Anterior:

0,00

Total Pagos

0,00

Saldo a Favor AFIP

0,00

Saldo a Favor Contribuyente

0,00

Concepto		Total
% Accionario		100,00%
Acciones	8.945.000.000,00	8.945.000.000,00
V.P.P.		324.175.273,00
Aportes Irrevocables		<u>0,00</u>
Base Imponible		324.175.273,00
Alícuota		<u>0,00%</u>
Impuesto Determinado		0,00
		-



Impuesto Sobre los Bienes Personales Sociedades y Participaciones

F.899/A

Sello fechador de recepción

Firma

Carácter

C.U.I.T. o C.U.I.L.	Nº Verif.	Hora
██████████	865043	152822

Año	0 Orig. / 1-9 Rect.	Establecimiento
2019	Original	00

Código de Actividad: 513330	Versión 4.0 R4
-----------------------------	----------------

Apellido y Nombre o Denominación:

██████████

RESPONSABLE POR DEUDA AJENA: NO

**Detalle de Capital de Empresas o Explotaciones**

Total del Activo / Activo asignado a Sucursal de Empresas Extranjeras	1.026.407.289,00	
Total del Pasivo		502.232.016,00
Patrimonio Neto	524.175.273,00	
Aportes de Capital		0,00
<b>Aumentos y Disminuciones de Capital verificados entre el cierre del ejercicio y el 31/12 del Período que se Liquidó.</b>		
Aportes de Capital	0,00	
Disminuciones de Capital		200.000.000,00

Detalle de Bienes correspondientes a Fiduciarios no Financieros



**Detalle de Accionistas / Socios o Fiduciantes**

Porcentaje de Capital en Acciones o en Cuotas Partes	0,00
Total de Acciones	8.945.000.000,00
Total de Participaciones	0,00
Total de Cuotas Partes	0,00
<b>Determinación del Impuesto</b>	
Base Imponible con Doble Imposición	324.175.273,00
Base Imponible	0,00
Alícuota	0,50
Impuesto Determinado	0,00
Exención BP Contribuyente Cumplidor (Art. 63° Ley 27.260)	0,00
Saldo Período Anterior	0,00
<b>Detalle de Pagos</b>	
Total Pagos a Cuenta	0,00
Saldo a favor AFIP	0,00
Saldo a favor Contribuyente	0,00



# Resumen:

Al día de hoy, no existe CDI (Convenio de Doble Imposición) que admita dicha posibilidad de eximir al sujeto del pago.

Es preciso indicar que el país de radicación de los accionistas, en el caso de personas físicas y/o sucesiones indivisas, no interesa a los fines de liquidar el impuesto, dado que estos sujetos deben tributar el mismo independientemente del domicilio, de la residencia y del país de origen, entre otros. Aquí lo único que interesaría es que, al 31 de diciembre, sean titulares de acciones y participaciones sociales de sociedades regidas por la ley 19550.

Cabe destacar que, respecto de las personas jurídicas o cualquier ente de existencia ideal, se presentan dos situaciones:



## Conclusión:

- I. Personas jurídicas regidas por la ley 19550 que, cuando sean accionistas de otras sociedades alcanzadas por el impuesto, no resultan ser sujetos pasivos del tributo. Esto en aras de evitar la doble imposición que se produciría en caso de admitirse su gravabilidad.
- II. Las sociedades y/o cualquier otro tipo de personas de existencia ideal domiciliadas en el exterior se encuentran alcanzadas por el tributo.

**¡Muchas gracias  
por su atención!**