

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatoria	XIX
Prólogo de la segunda edición	XXI
Dedicatoria de la edición original.....	XXIII
Prólogo de la primera edición	XXV

CAPÍTULO I

ASPECTOS JURÍDICOS DE LA REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL

1. El concepto de Reorganización Empresarial	1
--	---

CAPÍTULO II

LA REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL Y LA LEGISLACIÓN FISCAL

1. La reorganización Empresarial y la legislación fiscal	3
2. El principio de neutralidad de la legislación fiscal	5
3. Aspectos tributarios de la reorganización empresarial.....	12
4. Antecedentes de la legislación argentina	14
5. Las primitivas disposiciones existentes en la materia.....	15
6. Un avance legislativo importante: la ley 18.527	19
7. Escasas modificaciones legales posteriores	21
8. Desarrollo doctrinario y jurisprudencial.....	22
9. El concepto de reorganización en la ley de impuesto a las ganancias.....	23

CAPÍTULO III

FUSIÓN

1. Fusión	31
1.1. Naturaleza jurídica.....	33

	Pág.
1.2. Transmisión a título universal	35
1.2.a. Consecuencias de la transmisión universal con relación a los bienes que se transfieren	36
1.2.b. Consecuencia de la transmisión universal con relación a los poderes	37
1.2.c. Otras consecuencias del principio de transmisión universal..	39
1.3. Procedimientos que no califican como fusión	44
1.4. La fusión en la ley 19.550.....	45
1.5. Concepto de fusión.....	45
2. Tratamiento fiscal de las fusiones	48
2.1. Las disposiciones normativas en la ley del impuesto a las ganancias y su reglamento.....	49
3. Beneficios fiscales del régimen	52
4. Requisitos a cumplir.....	53
4.1. Mantenimiento de la actividad de la sociedad o sociedades antecesoras	54
4.1.a. Mantenimiento de las actividades de las absorbidas y de las absorbentes	55
4.1.b. Mantenimiento de todas o de algunas de las actividades.....	58
4.1.c. Actividades de la empresa reestructurada u otra vinculada con aquélla.....	61
4.1.c.1. Sociedades holding.....	65
4.1.c.2. Sociedades inmobiliarias	73
4.1.c.3. Nomenclador de Actividades y estatutos sociales	75
4.2. Actividades anteriores iguales o vinculadas	77
4.2.a. Supuesto en que las sociedades absorbidas y la absorbente tienen una existencia mayor a doce meses.....	80
4.2.b. Supuesto en que todas o alguna de las sociedades que intervienen en la fusión tuviera un lapso menor a los doce meses de existencia.....	80
4.2.c. Alcance del requisito	81
4.3. Empresas en marcha	82
4.4. Participaciones en el capital al momento de la fusión	84
4.4.a. El requisito frente a las fusiones de las sociedades accionistas y sus subsidiarias.....	86
4.5. Permanencia del importe de participación en el capital con posterioridad a la fusión	88
4.5.a. Alcance temporal del requisito	91
4.5.b. Alcance conceptual del requisito.....	92
4.5.c. Mantenimiento de manera indirecta del requerimiento	99
4.5.d. Alcance del requisito en cuanto al segundo nivel de participación.....	100

	Pág.
4.6. Permanencia de la participación en el capital con anterioridad a la fusión	101
4.6.a. Alcance conceptual del requisito	102
4.6.b. Mantenimiento individual del requisito y de forma indirecta...	105
4.6.c. Alcance en cuanto al nivel de participación	107
4.6.d. Aplicación temporal	107
4.7. Publicidad e inscripción de la ley de sociedades	108
4.8. Comunicación a la AFIP	111
4.8.a. La derogada Resolución 2245.....	111
4.8.b. Resolución General 2468	115
4.8.c. Resolución General 2513	120
4.8.d. Consecuencias del incumplimiento del requisito. Su carácter formal	126
4.8.d.1. Posiciones doctrinarias.....	126
4.8.d.2. Antecedentes administrativos.....	129
4.8.d.3. Precedentes jurisdiccionales.....	131
5. Inaplicabilidad de los requisitos fiscales a las fusiones de entidades exentas en el impuesto a las ganancias	133
6. Fusión de entes no regidos por la ley de sociedades comerciales.....	133
6.1. Sociedades de garantía recíprocas, cooperativas, entidades financieras, fundaciones y asociaciones no exentas.....	133
6.2. Fondos Común de Inversiones y Fideicomiso.....	134
7. Incumplimiento por razones de fuerza mayor o caso fortuito de los requisitos del régimen fiscal	135
8. Fusiones en conjunto económico	138
8.1. El problema en discusión	138
8.2. Doctrina administrativa y jurisdiccional del Tribunal Fiscal referida a la existencia de fusiones y escisiones en conjunto económico.....	139
8.2.a. Dictámenes de la DGI/AFIP	139
8.2.b. Fallos del Tribunal Fiscal de la Nación.....	144
8.2.c. Jurisprudencia de la Cámara de Apelación en lo Contencioso Administrativo y de la Cámara Federal de Apelaciones de Mendoza	146
8.2.c.1. Causa Blaisten.....	146
8.2.c.2. Causa International Engines South America S.A.	149
8.2.c.3. Causa Diario Los Andes-Hnos. Calle v. AFIP-DGI (Cámara Federal de Mendoza, sala B, 17 de octubre de 2008)	150
8.2.d. Otras consideraciones	152
8.3. La opinión definitiva de la Corte Suprema de Justicia en la causa Frigorífico Paladini	153
8.3.a. La causa en cuestión	154
8.3.b. Hechos de la causa.....	154

8.3.c. Criterio del Tribunal de Alzada	Pág. 155
8.3.d. La opinión de la Procuradora Fiscal.....	156
9. Tratamiento fiscal de la diferencia entre el costo y el valor patrimonial de las acciones	158
10. Transmisión de las obligaciones tributarias en las fusiones y escisiones	159

CAPÍTULO IV DIVISIÓN O ESCISIÓN

1. La división o escisión de empresas	163
1.1. Naturaleza jurídica.....	165
1.1.a. Consecuencias de la transmisión universal en la escisión	168
1.1.b. Procedimientos que no califican como escisión societaria.....	171
1.1.c. La escisión en la ley 19.550	172
2. Antecedentes-Disposiciones normativas en la Ley de Impuesto a las Ganancias.....	173
3. Beneficios fiscales del régimen	181
4. Requisitos a cumplir.....	181
4.1. Mantenimiento de la actividad de la sociedad o sociedades antecesoras	182
4.1.a. Mantenimiento de las actividades de las sociedades escindentes y escindidas.....	183
4.1.b. Mantenimiento de todas o de algunas de las actividades.....	184
4.1.c. Actividades de la empresa reestructurada u otra vinculada con aquélla.....	185
4.1.c.1. Sociedades holding.....	187
4.1.c.2. Sociedades inmobiliarias	190
4.1.c.3. Nomenclador de Actividades	193
4.2. Actividades anteriores iguales o vinculadas	193
4.2.a. Supuesto en que las sociedades tienen una existencia mayor a doce meses.....	193
4.2.b. Supuesto en que todas o alguna de las sociedades que intervienen en la escisión tienen un lapso menor a los doce meses de existencia	194
4.2.c. Alcance del requisito	194
4.3. Empresas en marcha	195
4.4. Participaciones en el capital al momento de la escisión	196
4.5. Permanencia del importe de participación en el capital con posterioridad a la escisión.....	198
4.5.a. Alcance temporal del requisito	199
4.5.b. Alcance conceptual del requisito.....	199

	Pág.
4.5.c. Mantenimiento de manera indirecta del requerimiento	200
4.5.d. Alcance del requisito en cuanto al segundo nivel de participación	201
4.6. Permanencia de la participación en el capital con anterioridad a la escisión	201
4.6.a. Alcance conceptual del requisito	201
4.6.b. Mantenimiento individual del requisito y de forma indirecta	202
4.6.c. Alcance en cuanto al nivel de participación	202
4.6.d. Aplicación temporal	202
4.7. Publicidad e inscripción de la ley de sociedades	203
4.8. Reducción del capital	204
4.9. Comunicación a la AFIP	206
5. Inaplicabilidad de los requisitos fiscales a las escisiones de entidades exentas en el impuesto a las ganancias	207
6. Escisión de entes no rigidos por la ley de sociedades comerciales	207
7. Incumplimiento por razones de fuerza mayor o caso fortuito de los requisitos del régimen fiscal	207
8. Escisiones en conjunto económico	208
9. Transmisión de las obligaciones tributarias en las escisiones	208

CAPÍTULO V

VENTA Y TRANSFERENCIAS EN CONJUNTO ECONÓMICO

1. Ventas y transferencias en conjunto económico	209
1.1. Naturaleza jurídica de las ventas y trasferencias en conjunto económico	209
2. Tratamiento fiscal de las ventas y transferencias en conjunto económico	219
2.1. Las disposiciones normativas en la ley de impuesto a las ganancias y su reglamento	219
3. Beneficios fiscales del régimen	220
4. Requisitos a cumplir	221
4.1. Mantenimiento de la actividad de la o las antecesoras	224
4.1.a. Mantenimiento de todas o de algunas de las actividades	225
4.2. Participaciones en el capital al momento de la reorganización	226
4.3. Permanencia del importe de participación en el capital con posterioridad a la reorganización	227
4.4. Permanencia de la participación en el capital con anterioridad a la reorganización	229
4.5. Publicidad e inscripción de la ley de sociedades	229
4.6. Comunicación a la AFIP	234

	Pág.
5. Autorización de la AFIP.....	234
6. Requisitos no exigidos: empresas en marcha con actividades iguales o vinculadas.....	238
7. Subsistencia de la sociedad antecesora.....	238
8. Pago de la contraprestación.....	238
9. Supuestos especiales de transferencias en conjunto económico.....	242
9.1. Transformación de empresas unipersonales en sociedades comerciales o civiles.....	242
9.2. Transformación de empresas comerciales en empresas unipersonales o en sociedades de hecho.....	243
9.3. Sociedades de hecho que se regulariza y legalizan en Sociedades comerciales o Civiles.....	244
9.4. Sociedades que por expiración del plazo contractual Continúan como Sociedades de hecho o como Sociedades irregulares.....	244
9.5. Sociedades de hecho que se dividen en una empresa unipersonal y en otra irregular, o en dos empresas unipersonales.....	245
9.6. Transformación de una empresa unipersonal en sociedad de hecho.....	247
9.7. Sociedad Comercial que se transforma en sociedad civil.....	247
9.8. Venta de la participación de un socio a otro y retiro de un socio de una sociedad de hecho.....	247
10. Transmisión de las obligaciones tributarias en las transferencias de fondo de comercio.....	248

CAPÍTULO VI

LA TRANSFORMACIÓN SOCIETARIA

1. El concepto y naturaleza de la transformación en la ley 19.550.....	257
2. La transformación en la ley de impuesto a las ganancias.....	259

CAPÍTULO VII

TRASLADO DE DERECHOS Y OBLIGACIONES FISCALES

1. Fundamentos del traslado de los derechos y las obligaciones fiscales....	269
2. Traslado de derechos y obligaciones en la ley de impuesto a las ganancias.....	274
2.1. Quebrantos impositivos.....	277
2.2. Saldos pendientes de imputación originados en ajustes por inflación positivos.....	281
2.3. Saldos de franquicias impositivas o deducciones especiales no utilizadas en virtud de limitaciones al monto computable en cada período fiscal y que fueran trasladables a ejercicios futuros.....	281

	Pág.
2.4. Cargos diferidos que no hubieran sido deducidos	281
2.5. Las franquicias impositivas pendientes de utilización a que hubieran tenido derecho la o las empresas antecesoras en virtud del acogimiento a regímenes especiales de promoción en tanto se mantengan en la o las nuevas empresas las condiciones básicas tenidas en cuenta para conceder los beneficios	282
2.6. Valuación impositiva de los bienes de uso, de cambio o inmateriales, cualquiera sea el valor asignado a los fines de la transferencia	287
2.7. Los reintegros al balance impositivo como consecuencia de la venta de bienes o disminución de existencias, cuando se ha hecho uso de franquicias o se ha practicado el revalúo impositivo de bienes por las entidades antecesoras, en los casos que así lo prevean las respectivas leyes	290
2.8. Los sistemas de amortización de bienes de uso e inmateriales	290
2.9. Los métodos de imputación de utilidades y gastos al año fiscal	291
2.10. El cómputo de los términos a que se refiere el artículo 67 cuando de ello depende el tratamiento fiscal	291
2.11. Los sistemas de imputación de las provisiones cuya deducción autoriza la ley	291
2.12. Distintos derechos y obligaciones trasladables	293
2.12.a. Impuesto a las ganancias de igualación	293
2.12.b. Régimen especial de fiscalización: Bloqueo Fiscal	294
2.12.c. Otros supuestos	295
2.13. Transmisión de Ilícitos	296
2.14. Otras comunicaciones y autorizaciones en la reorganización	298
2.15. Obligaciones de los escribanos	298

CAPÍTULO VIII

FECHA DE REORGANIZACIÓN

1. Fecha de reorganización	301
1.1. Retroactividad de la fecha de la reorganización	308
2. Efectivización de los beneficios fiscales	310
3. Presentaciones de declaraciones juradas y pedidos de baja como contribuyente	312
4. Ejercicios irregulares	316
4.1. Consecuencias en el Impuesto al Valor Agregado	321
4.2. Consecuencias en tributos no vigentes. Ahorro Obligatorio e Impuesto a los Automotores	321
5. Anticipos	323
6. La prescripción y el régimen de reorganización	324

CAPÍTULO IX OTROS IMPUESTOS NACIONALES

1. La Reorganización frente a Otros Impuestos Nacionales.....	327
1.1. Impuesto al Valor Agregado	327
1.2. Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta.....	331
1.3. Impuestos Internos.....	334
2. Otros impuestos nacionales derogados.....	336
2.1. Impuesto a los Capitales y a los Activos	336
2.2. Impuesto a las Ganancias Eventuales	337
2.3. Impuesto a los Beneficios Provenientes de Inversiones de Capital Extranjero	338
2.4. Impuesto a la Transferencia de Títulos-Valores	339

CAPÍTULO X TRIBUTOS LOCALES

1. La Reorganización frente a los tributos locales. Ingresos Brutos.....	341
1.1. Concepto de Onerosidad	341
1.2. Disposiciones normativas	345
1.3. Convenio Multilateral.....	349
2. Impuesto de sellos.....	354
2.1. Concepto de Onerosidad	354
2.2. Impuesto de sellos nacional de la ley 18.524 y del decreto 114/93..	355
2.3. Impuesto de Sellos de la Ciudad de Buenos Aires, La Rioja y Tierra del Fuego	361
2.4. Impuesto de Sellos de la Provincia de Buenos Aires y de otras jurisdicciones.....	366
3. Otras tasas y tributos locales.....	374

CAPÍTULO XI NATURALEZA DE LAS NORMAS

1. Naturaleza de las normas fiscales sobre reorganizaciones libres de impuestos	377
1.1. No sujeción tributaria al Impuesto a las Ganancias	377
1.2. Tratamiento en otros gravámenes.....	380
2. Interpretación de las normas de no sujeción tributaria.....	381
2.1. Métodos Interpretativos	383
2.2. Aplicación de distintos métodos interpretativos en nuestro ordenamiento.....	386
2.2.a. Realidad económica.....	386

	Pág.
2.2.b. Interpretación subjetiva	389
2.2.c. Interpretación literal	390
2.2.d. Interpretación estricta	390
2.2.e. Interpretación analógica.....	391
2.3. Reorganizaciones que no tengan Propósitos Exclusivamente Fiscales.....	391
2.4. Propósitos de las reorganizaciones no sujetas a tributación.....	396
3. Antecedentes en otros Ordenamientos Fiscales	397
3.1. Antecedentes en la Unión Europea	397
3.2. Efectos en la Legislación Española de las normas comunitarias.....	400
3.3. Efectos en la Legislación Italiana de las normas comunitarias.....	402
4. Reorganizaciones No Beneficiadas por el régimen libre de impuestos ...	403
4.1. Reorganizaciones que por sus características no califican como beneficiarias del régimen.....	403
4.2. Reorganizaciones que incurren en incumplimientos fiscales subsecuentes.....	405
4.3. Aprobación y rechazo del tratamiento fiscal de las reorganizaciones libres de impuestos.....	410

CAPÍTULO XII

REORGANIZACIONES EMPRESARIALES LIBRES DE IMPUESTOS EN EL DERECHO COMPARADO

1. Características comunes de los regímenes de reorganizaciones empresariales libres de impuestos.....	415
2. El sistema en el internal revenue code de los Estados Unidos.....	416
3. La legislación de España	421
4. La legislación en Latinoamérica.....	427
4.1. Regulación autónoma del tratamiento fiscal de reorganización empresarial.....	428
4.2. Principio de neutralidad fiscal.....	429
4.3. El requisito de “motivos económicos válidos”	430

CAPÍTULO XIII

REORGANIZACIONES EMPRESARIALES LIBRES DE IMPUESTOS A NIVEL INTERNACIONAL

1. Reorganizaciones empresariales libres de impuestos a nivel internacional realizadas fuera de nuestro país	433
2. Reorganizaciones empresariales libres de impuestos a nivel internacional realizadas en nuestro país.....	435

CAPÍTULO XIV
BUSINESS REORGANIZATIONS

1. Business reorganization.....	445
2. Business reorganization and fiscal law	445
3. Neutrality principle in fiscal law.....	445
4. Tax Aspects of business reorganizations.....	446
5. The concept of business reorganization in the income tax act	446
6. Mergers: Corporate and tax aspects.....	447
7. Characteristics of mergers in the argentine corporations act	448
8. Events of absence of merger	448
9. Merger under income tax act.....	448
10. Business fission: Corporate and tax aspects.....	450
11. Characteristics of spin-offs in commercial law	450
12. Characteristics of spin-offs in the argentine corporations act	450
13. Events of absence of spin-offs.....	451
14. Business fission under income tax act	451
15. Transfers within the same economic group	452
16. Characteristics of the transfers within the same economic group	452
17. Tax requisites for transfers within the same economic group	453
18. Absence of other requisites.....	453
19. Conveyance of corporate attributes	454
20. Conveyance of tax attributes.....	454
21. Other attributes.....	454
22. Business reorganizations and other national taxes	454
23. Business reorganizations and other local taxes	455
24. Stamp tax.....	455
25. Other local taxes	456
26. Fiscal Benefits	456
27. Income Tax Act.....	456

	Pág.
28. Change of year-end filing of tax return and advanced payments	456
29. Other effects of the reorganization. Reports and authorizations in the reorganization.....	456
30. International Reorganizations.....	456
31. International Reorganizations Under Argentine Law.....	457

APÉNDICE

NORMAS LEGALES RELACIONADAS CON LAS REORGANIZACIONES EMPRESARIALES

Artículos 74 a 88 de la ley 19.550, con las modificaciones de la ley 22.903.	461
Ley 11.867.....	472
Artículos 77 y 78 de la ley 20.628 (t.o. 1997), con modificaciones posteriores.....	473
Artículos 105, 106, 107, 108, 109 y 136 del decreto reglamentario de la ley 20.628.	476
Resolución general de la AFIP N° 2513.....	480
Propuesta de Directiva del Consejo relativa al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones y aportaciones de activos efectuada entre sociedades de Estados miembros diferentes.	497
Directiva 90/434 del Consejo de la Unión Europea del 23/07/1990 sobre régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones y aportaciones de activos efectuada entre sociedades de Estados miembros diferentes.....	507
Directiva 2009/133/CE del Consejo del 19/10/2009 referida al régimen fiscal común aplicable a las fusiones, escisiones, escisiones parciales, aportaciones de activos y canjes de acciones realizadas entre sociedades de Estados miembros diferentes y al traslado de domicilio social de una SE o una SEC de un estado miembro a otro.....	517
Recomendaciones de las XVII Jornadas Tributarias del Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, año 1987.	539
Conclusiones del 4º. Simposio sobre Legislación Tributaria Argentina CPCE CABA Marzo de 2002.	543
Recomendaciones de las XXV Jornadas Latinoamericanas del ILADT. Cartagena, febrero 2010.	547
Bases y lineamientos generales para una futura reforma tributaria. Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad de Buenos Aires, octubre 2011.....	549

APPENDIX
MAIN RULES RELATED TO BUSINESS REORGANIZATIONS

Income Tax	555
Law 19.550 - Corporations Act.....	558
Law 11.867 - Transfer of Going Concern Act.....	560