



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
2021 - Año de Homenaje al Premio Nobel de Medicina Dr. César Milstein

Mensaje

Número:

Referencia: Mensaje: Modificación Ley de Impuesto a las Ganancias - Alícuotas de impuesto - Sociedades

AL HONORABLE CONGRESO DE LA NACIÓN:

Tengo el agrado de dirigirme a Su Honorabilidad con el objeto de someter a su consideración un Proyecto de Ley tendiente a introducir una modificación en la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones.

El Impuesto a las Ganancias que pagan las sociedades es un tributo que claramente cumple un objetivo recaudatorio. Es decir, junto con otras fuentes de ingreso se usa para financiar programas de políticas públicas y funciones propias del Estado que dan sustento y cohesión al contrato social que rige en el país.

Por lo tanto, en consistencia con las experiencias internacionales en la recaudación de este tributo, hasta el año 2017 en la REPÚBLICA ARGENTINA las sociedades pagaban por el Impuesto a las Ganancias una alícuota del TREINTA Y CINCO POR CIENTO (35 %) sobre los beneficios, y los accionistas, en su carácter de personas humanas, estaban alcanzados por un DIEZ POR CIENTO (10 %) adicional sobre los dividendos distribuidos, a partir de la entrada en vigencia de la Ley N° 26.893 y hasta el año 2016.

Sin embargo, con el cambio de gobierno también se modificaron las prioridades y las políticas de Estado. Durante su primer año, se decidió derogar el tratamiento dispuesto por la Ley N° 26.893 a los dividendos distribuidos y posteriormente, mediante la reforma tributaria de 2017, se estableció una reducción gradual de la alícuota societaria combinada con un impuesto cédular sobre las utilidades distribuidas a personas humanas, sucesiones indivisas y beneficiarios o beneficiarias del exterior, de acuerdo con lo siguiente:

Reforma Tributaria 2017

Ejercicios fiscales	Alícuota Beneficios Empresariales	Tratamiento de los Dividendos
2016-2017	35 %	No computables
2018-2019	30 %	Gravados al 7 %
A partir de 2020	25 %	Gravados al 13 %

El fundamento de la medida era fomentar las inversiones externas y la reinversión de utilidades. Ahora bien, como diversos estudios han demostrado la inversión en nuestro país no es particularmente sensible a la tasa del impuesto a las ganancias y está determinada fundamentalmente por la demanda agregada y el crecimiento económico. De hecho, dicha reducción provocó pérdidas de recursos tributarios afectando el resultado fiscal primario y tuvo nulos efectos sobre la inversión, que se desplomó a partir del año 2018 a raíz de la crisis macroeconómica.

Paralelamente, este debilitamiento de las finanzas públicas ni siquiera se vio reflejado en generación de empleo genuino. Por el contrario, las empresas mostraron una evidente falta de elasticidad-empleo ante variaciones en las tasas impositivas. Un año después de la citada reforma del año 2017, la tasa de desocupación había aumentado UNO COMA NUEVE (1,9) puntos porcentuales (pasó de SIETE COMA DOS POR CIENTO [7,2 %] a NUEVE COMA UNO POR CIENTO [9,1 %]). La situación del mercado de trabajo tampoco mejoró en 2019, año en que la tasa de desempleo superó en UNO COMA SIETE (1,7) puntos porcentuales a lo registrado en 2017, ubicándose en OCHO COMA NUEVE POR CIENTO (8,9 %).

En definitiva, la REPÚBLICA ARGENTINA exhibe un nivel de recaudación menor que otros países con un nivel de desarrollo similar en el Impuesto a las Ganancias de sociedades, debido a la evasión fiscal y a la reducción de alícuotas del año 2017. Por ejemplo, en el año 2018 la REPÚBLICA ARGENTINA recaudó DOS COMA SIETE POR CIENTO (2,7 %) del Producto Bruto Interno (PBI) de Ganancias Sociedades, mientras que la REPÚBLICA DE CHILE, la REPÚBLICA DE COLOMBIA, los ESTADOS UNIDOS MEXICANOS y la REPÚBLICA ORIENTAL DEL URUGUAY recaudaron un CUATRO COMA SIETE POR CIENTO (4,7 %), CINCO POR CIENTO (5 %), TRES COMA CUATRO POR CIENTO (3,4 %) y TRES COMA UNO POR CIENTO (3,1 %), de su PBI, respectivamente.

A la luz de los resultados anteriores y con una visión totalmente superadora que priorizó la necesidad de recomponer la sustentabilidad de corto plazo de las finanzas públicas, mediante la Ley N° 27.541 de Solidaridad Social y Reactivación Productiva en el marco de la Emergencia Pública y sus modificaciones, se suspendió por UN (1) año la reducción en la alícuota de beneficios empresariales que debía regir a partir del período fiscal 2020, con lo cual hasta los ejercicios iniciados el 31 de diciembre de 2020 estuvo vigente la alícuota empresaria del TREINTA POR CIENTO (30 %) y la alícuota del SIETE POR CIENTO (7 %) sobre los dividendos distribuidos.

Es de público y notorio conocimiento que la REPÚBLICA ARGENTINA, y de hecho el mundo entero, enfrenta desafíos inéditos provocados por los efectos adversos de la pandemia ocasionada por el Coronavirus COVID-19

los que, en nuestro país, se profundizan por la crisis macroeconómica que venía arrastrándose desde 2018, año en que el PBI cayó DOS COMA SEIS POR CIENTO (2,6 %) en términos interanuales y en 2019 cayó DOS COMA UNO POR CIENTO (2,1 %).

También es indiscutible que un problema constante del país ha sido la falta de sostenibilidad de las finanzas públicas, que ha sido un factor relevante, si bien no el único, de las crisis macroeconómicas recurrentes que impidieron transitar un sendero de crecimiento en el mediano y largo plazo.

En este sentido, resulta indispensable que el sector público sea solvente y percibido como tal para tranquilizar la economía, ya que un Estado perseguido por urgencias de financiamiento no tiene capacidad para ejercer apropiadamente funciones estabilizadoras y, menos aún, para aplicar políticas de desarrollo económico y social.

Por ello, resulta oportuno introducir modificaciones permanentes a la tasa de sociedades en el Impuesto a las Ganancias, pero con un nuevo esquema innovador en la historia del sistema tributario argentino que establezca un tratamiento diferencial en beneficio de las sociedades de menor tamaño o que, por alguna circunstancia obtenga bajas rentas en un determinado período fiscal. De esta forma, el PODER EJECUTIVO NACIONAL se hace eco de una demanda histórica de las pequeñas y medianas empresas, concediendo así más progresividad al tributo y al sistema en general.

El Proyecto de Ley propone una estructura de alícuotas marginales escalonadas con TRES (3) segmentos en función del nivel de ganancia neta imponible acumulada. Un primer escalón del VEINTICINCO POR CIENTO (25 %) para ganancias netas acumuladas de hasta PESOS UN MILLÓN TRESCIENTOS MIL (\$1.300.000); el segundo escalón del TREINTA POR CIENTO (30 %) para ganancias netas acumuladas de más de PESOS UN MILLÓN TRESCIENTOS MIL (\$1.300.000) y hasta PESOS DOS MILLONES SEISCIENTOS MIL (\$2.600.000) y un último segmento del TREINTA Y CINCO POR CIENTO (35 %) para ganancias netas acumuladas superiores a PESOS DOS MILLONES SEISCIENTOS MIL (\$2.600.000). Los dividendos distribuidos pagarán en todos los casos la alícuota del SIETE POR CIENTO (7 %), a través del impuesto cedular vigente.

Este esquema permite reducir el impuesto que pagarán las pequeñas empresas y mantenerlo para las medianas (segundo tramo, que quedan en TREINTA POR CIENTO [30%]). Solo se aumenta para empresas más grandes.

Con este nuevo esquema, el SETENTA Y CINCO POR CIENTO (75 %) de las empresas pagarán una alícuota del Impuesto a las Ganancias más baja que la vigente en el período fiscal 2020.

De este modo, se le da una orientación de política pública muy diferente a la concebida en la reforma de 2017, que preveía una reducción de alícuota al VEINTICINCO POR CIENTO (25 %) para todas las empresas y se reserva esta tasa menor a aquellas sociedades que obtienen un nivel de renta (el primer tramo, hasta PESOS UN MILLÓN TRESCIENTOS MIL [\$1.300.000] anuales de ganancia neta imponible) y que difícilmente distribuyan dividendos. Como el proyecto incorpora la aplicación de alícuotas marginales o sobre el excedente, las empresas que arrojen beneficios acumulados gravados superiores a PESOS UN MILLÓN TRESCIENTOS MIL (\$1.300.000) anuales empiezan a pagar la tasa del TREINTA POR CIENTO (30 %) por los montos excedentes de esa cifra y pasarán a pagar la tasa del TREINTA Y CINCO POR CIENTO (35 %) por las rentas adicionales a PESOS DOS MILLONES SEISCIENTOS MIL (\$2.600.000).

El uso de tasas marginales evita el incentivo a la subdeclaración, porque pasar de un tramo a otro solo da como resultado pagar la tasa más alta por el monto excedente y no por la totalidad como sucede con las tasas directas o plenas.

Si bien este esquema de alícuotas progresivas en el Impuesto a las Ganancias de Sociedades es una novedad para el sistema tributario argentino, es necesario señalar que la experiencia internacional indica que son varios los países que establecen alícuotas diferenciales según el tamaño de la empresa, a modo de ejemplo: MANCOMUNIDAD DE AUSTRALIA, CANADÁ, REINO DE BÉLGICA, REPÚBLICA ESLOVACA, ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, REPÚBLICA FRANCESA, ESTADO DEL JAPÓN, REPÚBLICA DE COREA y REINO DE LOS PAÍSES BAJOS, entre otros. De hecho, el REINO UNIDO DE GRAN BRETAÑA E IRLANDA DEL NORTE anunció recientemente que aumentará alícuotas de ganancias de sociedades como medida recaudatoria por efecto de la pandemia, pero manteniendo la tasa vigente para las pequeñas empresas.

En resumen, se recomienda introducir una imposición progresiva, receptando la experiencia internacional cuya implementación no alteró la participación del tributo en el PBI. Adoptar este esquema permitiría incrementar la recaudación tributaria del impuesto sin afectar (de hecho, beneficiando) a las empresas de menor tamaño.

En virtud de ello, es necesario, asimismo, adecuar la técnica legislativa empleada en otras disposiciones de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones.

En atención a las previsiones del proyecto que se somete a su consideración, se solicita el retiro del Mensaje N° 158 del 27 de diciembre de 2020, relativo al Proyecto de Ley que propicia prorrogar las disposiciones del artículo 48 de la Ley N° 27.541 de Solidaridad Social y Reactivación Productiva en el Marco de la Emergencia Pública y sus modificaciones, para los ejercicios fiscales que se inicien a partir del 1° de enero de 2021 y hasta el 31 de diciembre de 2021, inclusive.

Por lo expuesto precedentemente, se eleva a consideración de Su Honorabilidad el presente Proyecto de Ley.

Saludo a Su Honorabilidad con mi mayor consideración.