

El Decreto 42/2021 reglamentó el Aporte Solidario y Extraordinario (“Impuesto a los Grandes Patrimonios”)

El pasado 29 de enero de 2021 se publicó en el Boletín Oficial el Decreto 42/2021 (el “Decreto”) que reglamenta el Aporte Solidario y Extraordinario establecido para “morigerar los efectos de la pandemia”.

El Decreto, establece los siguientes puntos:

¿Cómo se valorarán las acciones o participaciones en el capital de las sociedades?

Los sujetos mencionados en la ley de Aporte Solidario y Extraordinario podrán optar por considerar

- (a) La diferencia entre el activo y el pasivo de la sociedad correspondiente al 18 de diciembre de 2020 conforme la información que surja de un balance especial confeccionado a esa fecha, o
- (b) El patrimonio neto de la sociedad del último ejercicio comercial cerrado con anterioridad a la fecha indicada.
Si este caso no se arroja el aporte a ingresar se deberán valorar en los términos del punto (a).
No podrán ejercer esta opción aquellos accionistas socios o participes que hubieran modificado el porcentaje de su participación entre la fecha de cierre del último ejercicio cerrado con anterioridad al 18/12/2020 y esta fecha.

Si un mismo sujeto tuviera participación en diversos entes, la elección de una de estas opciones será de aplicación para la totalidad de su tenencia accionaria o participación en el capital de las sociedades.

Consideración en participaciones directas e indirectas

Los bienes aportados a estructuras tipo trust, fideicomisos o similares tanto en participaciones directas como indirectas hasta tercer grado deberán incluir como base imponible de este impuesto.

Designación de único responsable

Los residentes en el exterior deberán designar un único responsable sustituto para cumplir con este aporte.

Bienes del hogar

Los bienes del hogar (según lo estipulado por la Ley de Bienes Personales) no integrarán la base imponible del aporte extraordinario.

Repatriación

El plazo de repatriación debe computarse en días hábiles administrativos.

La repatriación de activos financieros, en un 30%, para no abonar la alícuota agravada, deberá quedar hasta el 31 de diciembre de 2021 depositado en cuentas bancarias a nombre del titular o podrá destinarse a:

- (a) compra de pesos en el mercado único y libre de cambios a través del banco
- (b) adquisición de obligaciones negociables emitidas en moneda nacional
- (c) compra de instrumentos en pesos destinados a fomentar la inversión productiva establecidos por el Poder Ejecutivo
- (d) aporte a las sociedades propiedad del titular. En este caso, no se podrán dividir dividendos o utilidades hasta el 31 de diciembre de 2021.

Consideración de activos financieros

No se consideran activos financieros: las participaciones societarias y/o equivalentes cuando las entidades, sociedades o empresas constituidas, domiciliadas, radicadas o ubicadas en el exterior, en forma directa o indirecta, realicen principalmente actividades operativas, entendiéndose que dicho requisito se cumple cuando sus ingresos no provengan en un porcentaje superior al 50% de rentas pasivas; excepto que la participación no supere el 10% del capital de la entidad.

Tampoco se consideran activos financieros, los créditos y garantías, derechos y/o instrumentos financieros derivados, afectados a operaciones de cobertura que presenten una estrecha vinculación con la actividad económico-productiva y/o se destinen a preservar el capital de trabajo de la empresa en la que los sujetos alcanzados por el aporte extraordinario tuvieron participación.

En el caso de créditos y todo tipo de derecho del exterior susceptibles de valor económico, no se consideran incluidos aquellos créditos y/o derechos del exterior vinculados a operaciones de comercio exterior realizadas en el marco de actividades operativas.

Rol de la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP)

El Decreto encomienda a la AFIP la implementación de "regímenes de información a los fines de recabar los datos que estime pertinentes para la oportuna detección de las operaciones que puedan configurar un ardid evasivo o estén destinadas a la elusión del pago del aporte" en los 180 días previos a la vigencia de la ley.

Por último, con la publicación del Decreto, AFIP quedó efectivamente habilitada para comenzar con las notificaciones a aquellos sujetos pasibles del tributo.

Decree 42/2021 regulated the Solidarity and Extraordinary Contribution ("Tax on Large Assets")

On January 29, 2021 Decree 42/2021 (the "Decree") was published in the Official Gazette. The Decree regulates the Solidarity and Extraordinary Contribution established to "mitigate the effects of the pandemic".

The Decree establishes the following:

How the shares or participations in the capital of the companies shall be valued?

The subjects mentioned in the Solidarity and Extraordinary Contribution Law may choose to consider

- (a) the difference between the assets and the liabilities of the company corresponding to December 18, 2020 according to the information resulting from a special balance prepared on that date, or
- (b) The net equity of the Company for the last business year closed before the indicated date.
If in this case, the contribution to be paid is not thrown, it must be valued in the terms of point (a).

Those shareholders or participants who have modified their participation percentage between the closing date of the last financial year before 12/18/2020 and this date will not be able to chose this option.

If the same subject has participation in different entities, the choice of one of these options will be applicable to the entirety of their shareholding or participation in the capital of the companies.

Consideration in direct and indirect participations

Assets contributed to trust-type structures, trusts or similar both in direct and indirect participations up to the third degree must include this tax as a taxable base.

Appointment of a proxy

Residents abroad must appoint a sole proxy to comply with this contribution.

Household goods

Household goods (established in the Personal Property Law) will not be part of the taxable base of the extraordinary contribution.

Repatriation

The repatriation period must be computed in administrative business days.

The repatriation of financial assets, by 30%, in order not to pay the aggravated rate, must remain deposited until December 31, 2021 in bank accounts in the name of the holder or may be used to:

- (a) purchase of argentine pesos in the single and free exchange market through the bank
- (b) acquisition of negotiable obligations issued in national currency
- (c) purchase of instruments in argentine pesos destined to promote productive investment established by the Executive Power
- (d) contribution to the companies owned by the holder. In this case, dividends or profits may not be divided until December 31, 2021.

Consideration of financial assets

Financial assets are not considered corporate and/or equivalent holdings when the entities or companies are incorporated, domiciled, established or located abroad, in a direct or indirect way, and they mainly carry out operating activities, understanding that said requirement is met when their income does not come from a percentage higher than 50% of passive income; except that the participation does not exceed 10% of the equity of the entity.

Credits and guarantees, rights and/or derivative financial instruments, affected to hedging operations that are closely linked to economic-productive activity and/or are intended to preserve the working capital of the company in that the subjects reached by the extraordinary contribution have participation will not be considered as financial assets.

In the case of credits and all types of foreign law susceptible of economic value, those credits and/or foreign rights related to foreign trade operations carried out within the framework of operational activities are not considered included.

Role of the Federal Administration of Public Revenue (“AFIP”)

The Decree entrusts the AFIP with the implementation of “information regimes in order to collect the pertinent data for the timely detection of operations that may configure an evasive scheme or are intended to the avoidance of the payment of the contribution ”in the 180 days prior to the entry into force of the law.

Finally, with the publication of the Decree, AFIP was effectively empowered to notify those subjects reached by the tax.