

Conjuntos económicos y Unidad económico-administrativa

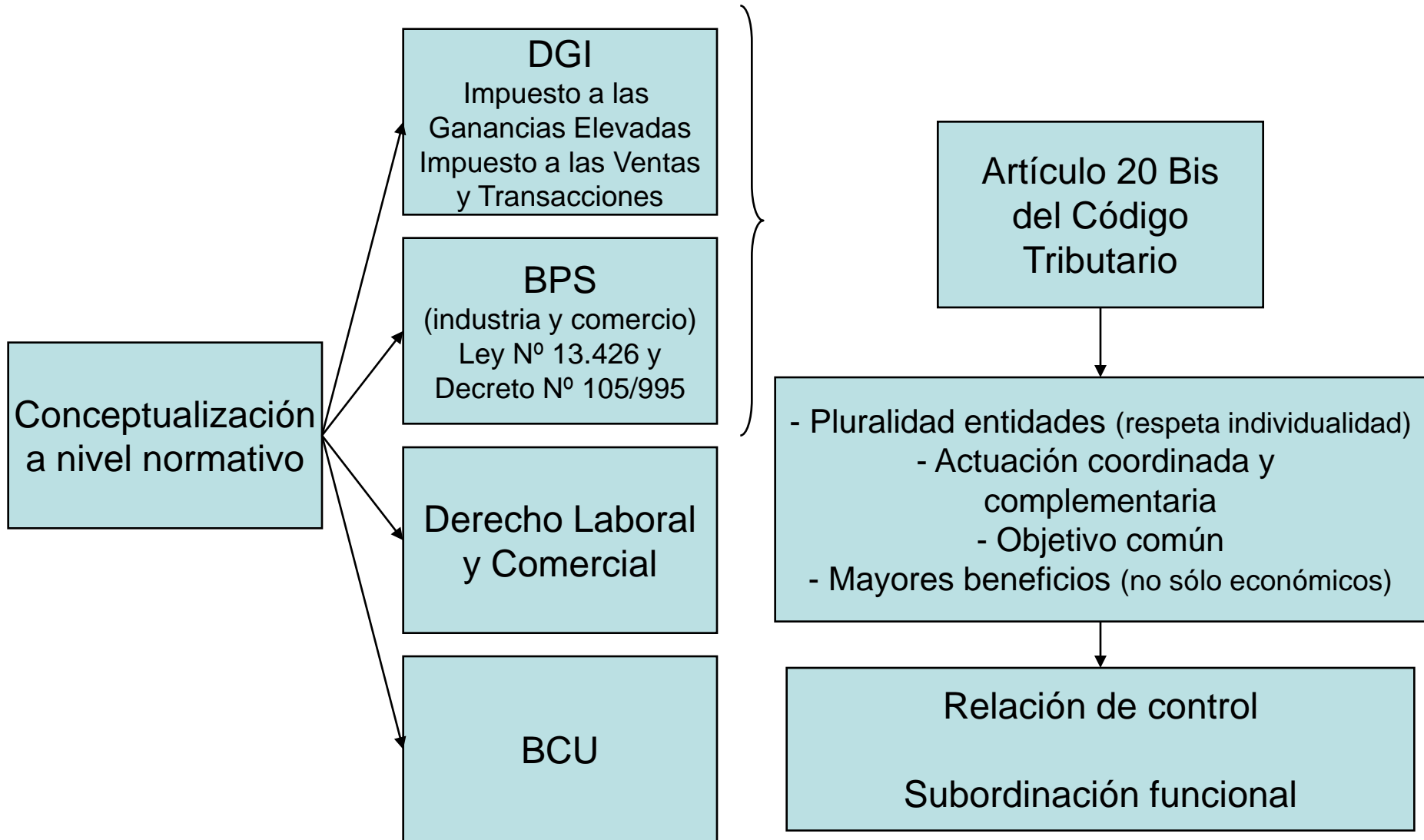
Implicancias de su tipificación en el ámbito de los impuestos recaudados por la DGI

IX Jornadas Tributarias de la Dirección General Impositiva

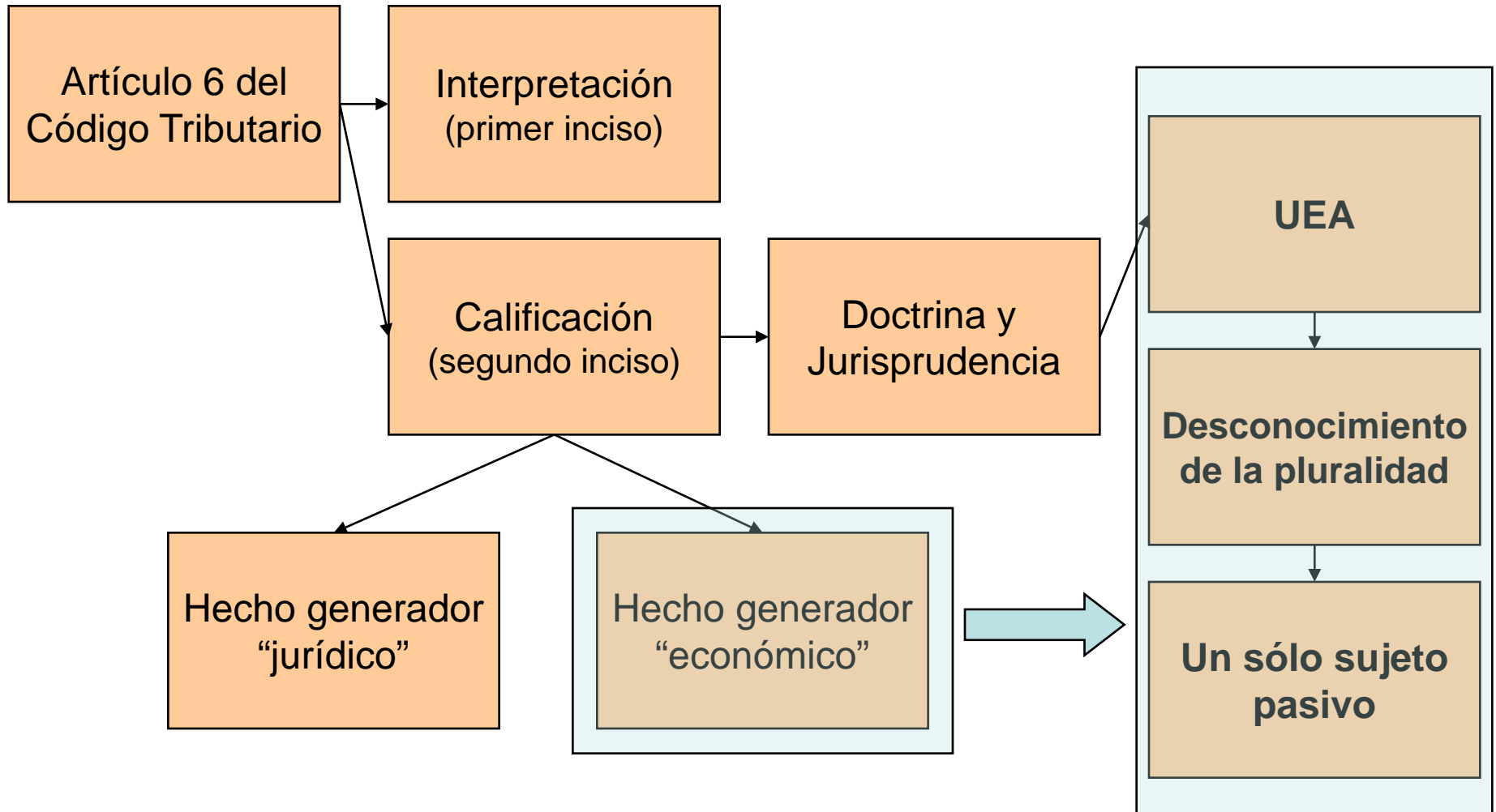
Cr. Alejandro Quaglia

30 de noviembre de 2016

Conjunto económico:



Unidad económico-administrativa:



Unidad económico-administrativa:

- Conceptualización doctrinaria (Delgado), aceptada tácitamente por el Tribunal de lo Contencioso administrativo:

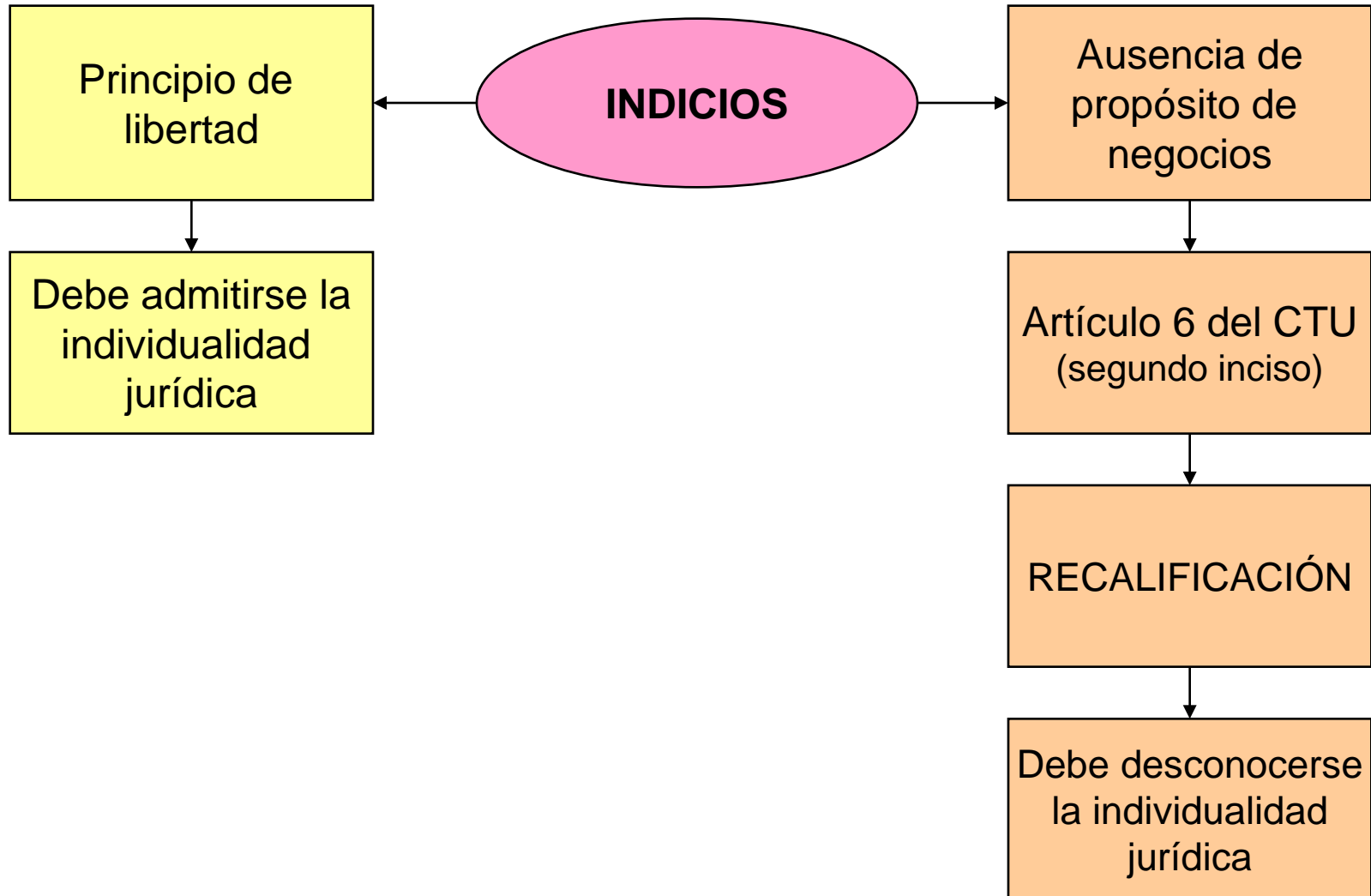
“...número de personas físicas o jurídicas que aun cuando cuentan con una única capacidad contributiva propia y con un único propósito de negocios se presentan en las formas jurídicas como si fueran independientes o poseyeran autonomía comercial y por ende tributaria. Cuando se concluye (por parte de la Administración Tributaria primero y posteriormente por el juzgador) que se está frente a un solo sujeto pasivo de la obligación tributaria que se ha desdoblado artificialmente, se lo considera como un único centro de imputación a los efectos fiscales...”

Unidad económico-administrativa:

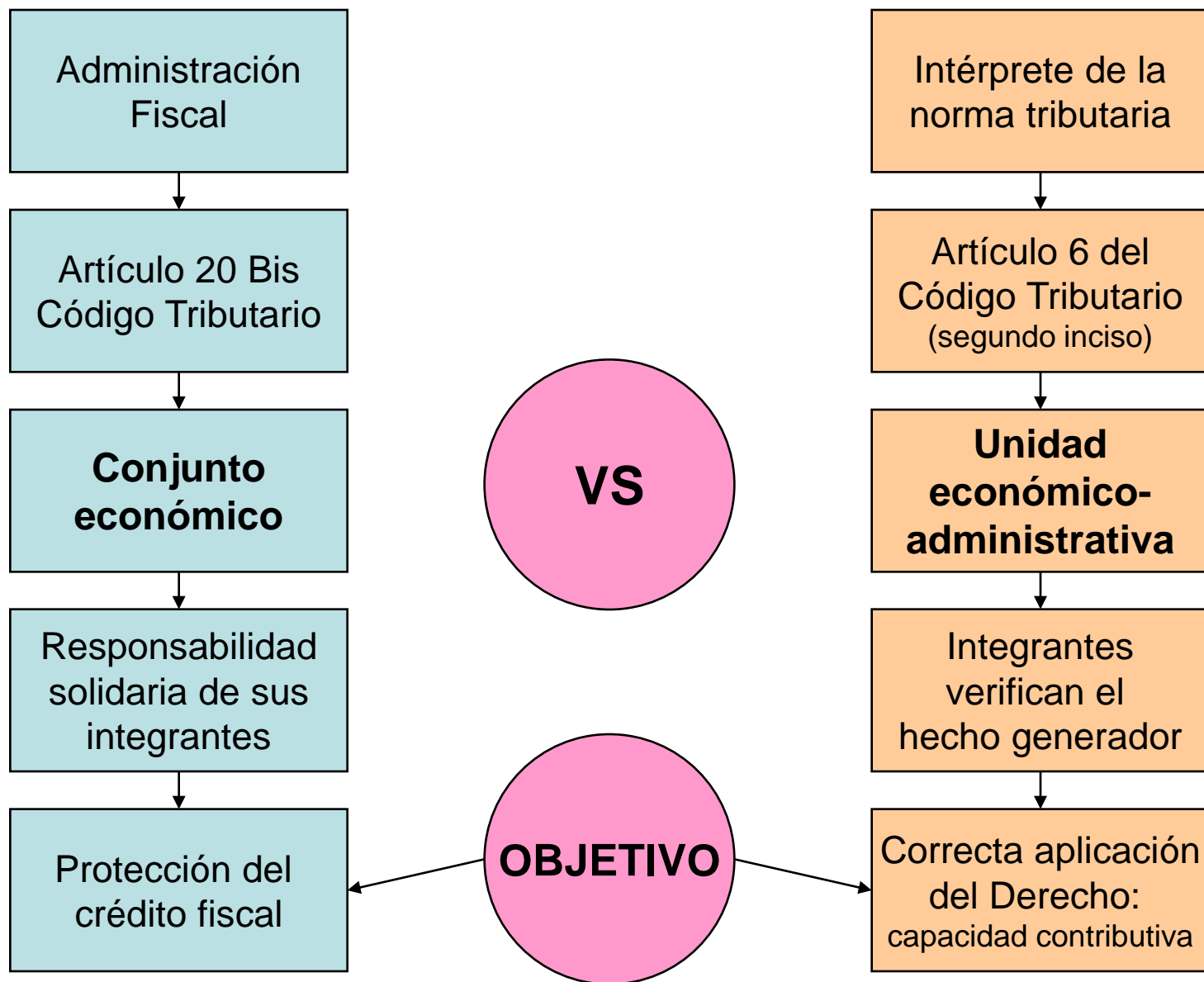
Posibles indicios:

- Existencia de ciertas hipótesis de control.
- Cambios en la actividad comercial → descentralización productiva.
- Similitud de giros comerciales o la presencia de giros amplios.
- Coincidencia de los domicilios fiscales y constituidos.
- Centralización de las compras y las ventas.
- Traspaso de personal entre entidades.
- Fuerte interrelación entre las operaciones financieras.
- Igual cartera de clientes y proveedores, etc.

Unidad económico-administrativa:



¿Antagónicas o complementarias?



Artículo 53 del Título 14 del TO1996:

“Las entidades titulares de activos afectados a explotaciones agropecuarias conforman una unidad económico administrativa cuando responden a un interés común relativo a dichas actividades, evidenciando la existencia de una unidad empresarial subyacente, independientemente de las formas jurídicas adoptadas.

Se entenderá a estos efectos que responden a un interés común, cuando entre los titulares exista una vinculación tal que ocurra alguna de las siguientes situaciones:

- a) Que exista control de unos titulares sobre otros que implique la respuesta a un mismo centro de decisión, o que existan entre ellos vínculos tales que denoten una unidad en el centro de decisión o que estén bajo el control común de las mismas entidades;*
- b) Que se ejerza influencia significativa por parte de unos titulares sobre otros, o estén bajo la influencia significativa común de las mismas entidades. Existirá influencia significativa cuando se posea la capacidad para formar la voluntad del conjunto o prevalecer en las decisiones de explotación de una o varias entidades”.*

¿Qué implicancias puede tener desde el punto de vista práctico -en otros impuestos recaudados por la DGI- la definición de ***unidad económico-administrativa*** prevista en el **IPAT Agropecuario?**

Hipótesis de partida:

- Aplicable únicamente para impuesto cuyo hecho generador fue concebido a los efectos de gravar hechos económicos (IRAE, IVA e IPAT).
- Acotado al giro de actividad “explotación agropecuaria”.
- Intérprete de la norma tributaria (“calle de doble vía”): Administración fiscal y contribuyente.
- Contribuyente como primer intérprete de la norma tributaria (principio de iniciativa y auto-liquidación).

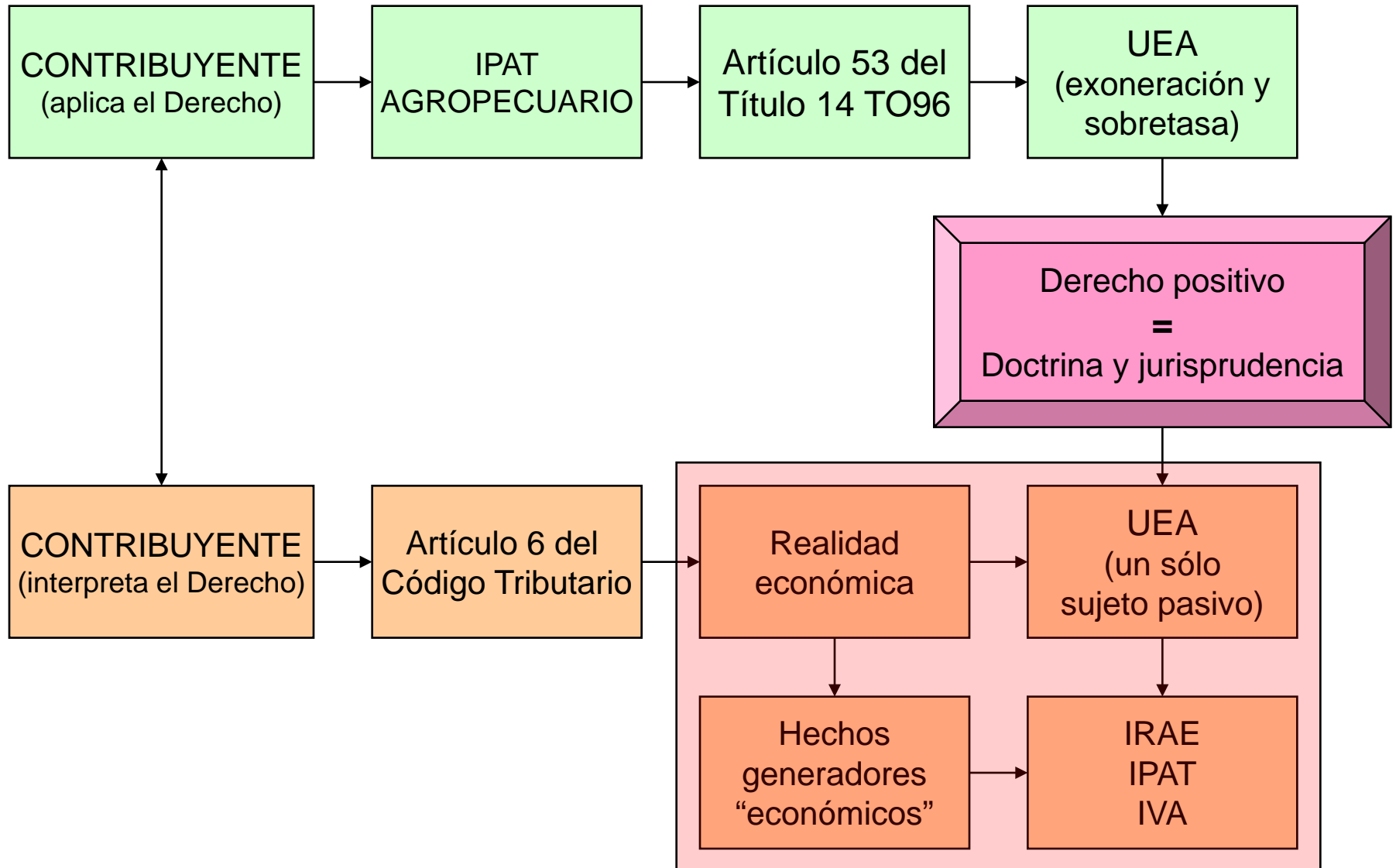
Derecho positivo vs realidad económica:

Impuesto al Patrimonio Agropecuario	Doctrina y jurisprudencia en el marco del principio de realidad económica
<i>“Las entidades titulares de activos afectados a explotaciones agropecuarias conforman una unidad económico administrativa cuando responden a un interés común relativo a dichas actividades, evidenciando la existencia de una unidad empresarial subyacente, independientemente de las formas jurídicas adoptadas...”.</i>	<i>“...por unidad económico-administrativa cabe entender a un número de personas físicas o jurídicas que aun cuando cuentan con una única capacidad contributiva propia y con un único propósito de negocios se presentan en las formas jurídicas como si fueran independientes o poseyeran autonomía comercial y por ende tributaria...”.</i>

Ambas definiciones:

- Parten de la base de la existencia de una pluralidad de sujetos que se presentan ante el “mundo real” como si se trataran de entidades jurídicamente independientes.
- Consagran el *principio de realidad económica* como elemento que tipifica su configuración.
- Refieren a la ausencia de un propósito de negocios (*business purpose*).
- Reconocen la existencia de un solo sujeto pasivo y no una pluralidad de ellos (desconocimiento de la forma jurídica).

Implicancias prácticas:





Sitio Web de las Jornadas Tributarias: www.dgi.gub.uy

TRATAMIENTO DE LOS GRUPOS EMPRESARIALES EN EL DERECHO TRIBUTARIO NACIONAL

EL CONJUNTO ECONÓMICO Y LA UNIDAD ECONÓMICO-
ADMINISTRATIVA: ¿figuras antagónicas o complementarias?

Cr. Alejandro Quaglia