

Asunto:

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. RENOVACION DE EXENCION. ARTICULO 20, INCISO F). NATURALEZA DE LA ACTIVIDAD AGRICOLA-GANADERA. FUNDACION "F.F."

Voces:

IMPUESTO A LAS GANANCIAS - EXENCIONES IMPOSITIVAS - FUNDACIONES - ACTOS DE COMERCIO -ACTIVIDAD AGROPECUARIA - ACTIVIDAD AGROPECUARIA

Sumario:

Las ventas directas realizadas por los agricultores y hacendados queda excluida del derecho comercial; por el contrario si los mismos se hubieran organizado en forma de empresa comercial o hubieran constituido una sociedad mercantil, la actividad que desarrollen se encuentra regida por el derecho comercial.

En el supuesto que se considere que una fundación desarrollaba una actividad comercial, a fin de reconocerle la exención prevista por el artículo 20, inciso f) de la Ley del Impuesto a las Ganancias deberá especialmente tenerse en cuenta el destino que le dé a las ganancias producto de esa actividad.

Texto:

I.- Vuelven las presentes actuaciones de la Dirección de ... a fin de que se establezca si la actividad agrícola-ganadera desarrollada por la fundación del epígrafe reviste el carácter de puramente civil o si por el contrario resulta comercial, cuestión que según el área remitente habría sido "relativizada" por esa Dirección en la intervención anterior.

II.- Como bien lo señala la dependencia consultante, en el informe obrante a fs, se formuló a este servicio jurídico la misma cuestión que origina estos actuados; es decir, si la actividad agrícola-ganadera desarrollada por la rubrada era de índole civil o comercial, aspecto este necesario para emitir opinión acerca de la procedencia de la renovación de la exención consagrada en el artículo 20, inciso f) de la ley del tributo a la empresa de la referencia.

En el mencionado acto de asesoramiento lo que se pretendió poner de resalto es que más allá de que se considere a la actividad agrícola-ganadera como una actividad civil o comercial que reporte alguna significación económica para la fundación de marras, lo que realmente interesa es el destino que se le dé a las ganancias producto de dicha actividad.

En este contexto de ideas, carece de relevancia jurídica analizar si la actividad agrícola-ganadera desarrollada por la rubrada, es civil o comercial, por que aún siendo comercial, los beneficios que se obtengan pueden estar exentos del Impuesto a las Ganancias, si la fundación los utiliza para cumplir con sus objetivos; por ello, se concluyó "... el juez administrativo tomando como marco los lineamientos vertidos en el presente acto de asesoramiento deberá evaluar, entre otras cosas, si la actividad agropecuaria llevada a cabo por la Fundación es su objeto principal o bien es utilizada como medio para lograr su finalidad y, de tratarse del último supuesto mencionado precedentemente cuál es el destino de las ganancias producto de dicha actividad".

III.- Sin perjuicio de ratificar el orden de ideas propiciado en el informe de fs, este servicio jurídico pasará a analizar, en forma abstracta, el planteo sometido a consideración.

El artículo 452 del Código de Comercio en lo pertinente **"No se consideran mercantiles:...3°) las ventas que hacen los labradores y hacendados de los frutos de sus cosechas y ganados"**.

Sobre tal precepto se sostuvo **"...debemos tener en cuenta que en ella la actividad agraria es considerada como actividad civil** y no comercial. Nuestro Código de Comercio dice claramente que será considerado comerciante aquel que se dedica a la intermediación, siendo que, como ya hemos hecho notar, **el productor agrario no es un intermediario, sino que vende lo producido por el mismo**. En el artículo 452, inciso 3° del Código de Comercio expresamente se enuncia **la actividad agraria como de carácter común, ajena a las disposiciones comerciales**" (cfr. María Susana Taborda Caro "Derecho Agrario", pág. 93).

Sin perjuicio de lo dicho la doctrina comercialista ha precisado al respecto "Organización agrícola en forma de empresa. La agricultura tradicionalmente ha quedado excluida del derecho comercial. La disposición del inciso tiene pleno valor mientras se trate de ventas directas de los labradores o hacendados...pero no rige cuando existe una organización en forma de empresa comercial o una sociedad mercantil (sociedad anónima, o en comandita o sociedad de responsabilidad limitada), cosa que es muy frecuente en nuestro país y en esta época.

"La compra a los hacendados y agricultores puede ser comercial o civil según la finalidad -ánimo de revender o especular- con que la efectúe el adquirente" (cfr. Carlos Juan Zavala Rodríguez, "Código de Comercio y Leyes complementarias", Tomo 11, pág. 36 y sigs.)

En virtud de lo expuesto cabe concluir **que las ventas directas realizadas por los agricultores y hacendados quedan excluidas del derecho comercial**; por el contrario, **sí los mismos** se hubieran organizado en forma de

empresa comercial o **hubieran constituido una sociedad mercantil la actividad** que desarrollen **se encuentra regida por el derecho comercial**.

Ahora bien, para este último supuesto deberá tenerse especialmente en cuenta lo manifestado en el acápite segundo, es decir **la exención en el Impuesto a las Ganancias procederá, aún cuando la fundación realice una actividad comercial, si las ganancias que obtiene de dicha actividad las destina al cumplimiento de sus objetivos**.

Publicacion Oficial:

Referencias Normativas:

Antecedentes:

ver: cfr. María Susana Taborda Caro "Derecho Agrario", pág. 93.

ver: cfr. Carlos Juan Zavala Rodríguez, "Código de Comercio y Leyes complementarias", Tomo 11, pág. 36 y sigs.

Firmantes:

ROSA ANTONIA DOMINGUEZ

Jefe

Departamento Asesoría Legal "A"

Conforme: 12/12/2001

ELISEO DEVOTO

Director

Dirección de Asesoría Legal

Conforme: 4/1/2002

JOSE NORBERTO DEGASPERI

Subdirector General

Subdirección General de Legal y Técnica Impositiva