

Dictamen N° 14/2004

Dir. de Asesoría Técnica

26 de Febrero de 2004

DATOS DE PUBLICACIÓN

Boletín N° 86, 01 de Septiembre de 2004, página 1698

Carpeta N° 30, página 268

ASUNTO

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO. IMPORTACION DE BIENES DONADOS A ENTIDADES RELIGIOSAS. SU TRATAMIENTO. DIRECCION GENERAL DE ... DIRECCION TECNICA ...

TEMA

IMPUESTO A LAS GANANCIAS-IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IMPORTACIONES-DONACION-IGLESIA CATOLICA

SUMARIO

I. La importación de bienes donados por un sujeto del exterior, gozará de las franquicias establecidas por el artículo 17 de la Ley N° 23.871, siempre que la entidad beneficiaria de la donación obtenga el reconocimiento del organismo fiscal de su condición de exenta en el Impuesto a las Ganancias en virtud de los incisos e) o f) del artículo 20 de la ley del tributo.

II. La importación de libros se encuentra exenta del Impuesto al Valor Agregado, conforme a lo previsto por el artículo 7° inciso a) de la ley del gravamen.

Se da intervención a la respectiva área operativa a los efectos de que compruebe el destino dado a los artículos importados.

TEXTO

I. Las presentes actuaciones se originan en la presentación efectuada por la Dirección General de ...- Dirección Técnica ..., dependiente del Ministerio de Relaciones Exteriores, Comercio Internacional y Culto, mediante la cual solicita opinión con relación al tratamiento tributario que cabe dispensar a una operación de importación de bienes donados por un sujeto del exterior.

Al respecto, informa que se trata de una donación de 24.000 ejemplares del libro en español titulado "El mejor regalo", efectuada por la organización canadiense ...

Aclara que "Los libros donados serían distribuidos en forma gratuita entre los niños carenciados de nuestro país en eventos especiales donde se enseñará a los niños sobre la vida de Jesús por la Fundación Evangélica Argentina".

Finalmente, manifiesta que "Ante grandes volúmenes involucrados como así también la frecuencia de las donaciones surge el interrogante si esta mercadería donada no tendría un propósito comercial".

II. En primer término, cabe destacar que, atento a no surgir claramente de la exposición efectuada por la entidad del epígrafe los gravámenes respecto de los que consulta, se procederá a definir el tratamiento que cabe dispensar a la operatoria planteada frente a los Impuestos a las Ganancias y al Valor Agregado.

Al respecto, cabe recordar que el artículo 17 de la Ley N° 23.871 dispone la eximición de "los derechos de importación y demás tributos -inclusive los impuestos contenidos en la Ley de Impuestos Internos- que gravan las importaciones para consumo, a los bienes donados al Estado Nacional, Provincias o Municipalidades o, en su caso a sus respectivas reparticiones y entes centralizados o descentralizados", señalando que dicha franquicia procederá -aun si no estuviera formalizada la aceptación de la donación cuando el donante sea un sujeto del exterior y el importador sea el futuro beneficiario de la donación, o

una entidad de las comprendidas en el inciso f) del artículo 20 de la Ley de Impuesto a las Ganancias-.

Por su parte la Disposición N° .../98 de la Subdirección General de ... Aduanera prevé las normas relativas a la importación para consumo de mercaderías amparadas por el beneficio exentivo consagrado por el marco legal antes referido.

En tal sentido, la mencionada disposición incluye entre los beneficiarios de la dispensa a las entidades comprendidas en el inciso f) del artículo 20 de la Ley de Impuesto a las Ganancias y a la Iglesia Católica y entidades religiosas comprendidas en el inciso e).

Con relación a ello, el Apartado "D" de su Anexo instruye que la formalización de la solicitud de destinación deberá estar acompañada del Formulario N° 7366 extendido por las Regionales de la Dirección General Impositiva, que acredite el beneficio otorgado por los incisos e) o f) del artículo 20 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, según corresponda.

Ahora bien, resulta oportuno mencionar que el artículo aludido en último término exime del tributo a las ganancias obtenidas por las instituciones religiosas -inciso e)-, así como también a las obtenidas por "asociaciones, fundaciones y entidades civiles de asistencia social, salud pública, caridad, beneficencia, educación e instrucción, científicas, literarias, artísticas, gremiales y las de cultura física o intelectual, siempre que tales ganancias y el patrimonio social se destinen a los fines de su creación y en ningún caso se distribuyan, directa o indirectamente, entre los socios -inciso f)-.

Por su parte, el artículo 34 de la Reglamentación del gravamen expresa que "La exención que establece el artículo 20, incisos b), d), e), f), g), m), y r) de la ley, se otorgará a pedido de los interesados, quienes con tal fin presentarán los estatutos o normas que rijan su funcionamiento y todo otro elemento de juicio que exija la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS".

Reseñada que fuera la normativa aplicable en la especie, resulta oportuno aquí traer a colación las consideraciones vertidas en la Actuación N° ... donde se trató una situación de características similares a las presentes en el sub-examine.

En dicha ocasión este servicio asesor opinó que si bien las destinatarias de los bienes en cuestión "resultan amparadas por una exención de carácter subjetiva en el impuesto a las ganancias, el goce de la misma se encuentra condicionada al previo reconocimiento del Ente Fiscal, tal cual surge del artículo 34 de la reglamentación del gravamen".

Asimismo, se aseveró que "los sujetos en cuestión se hallan obligados a presentar el Formulario N° 7366, a los efectos de usufructuar los beneficios exentivos previstos en los respectivos marcos legales".

De las consideraciones vertidas se puede concluir, con respecto al tratamiento en el Impuesto a las Ganancias, que la importación que nos ocupa gozará de la franquicia establecida por el artículo 17 de la ley N° 23.871, siempre que la entidad beneficiaria de la donación obtenga el reconocimiento por parte del organismo fiscal, de su condición de exenta en el Impuesto a las Ganancias conforme a lo previsto en los inciso e) o f) del artículo 20 de la ley del tributo.

En tal sentido la beneficiaria se encontrará obligada a presentar el Formulario N° 7366, a los efectos de usufructuar la mencionada franquicia impositiva.

En lo que atañe al Impuesto al Valor Agregado, cabe recordar que el inciso a) del artículo 7° de la ley del gravamen exime de éste a las importaciones definitivas que tengan por objeto -Libros, folletos e impresos similares, incluso en fascículos u hojas sueltas, que constituyan una obra completa o parte de una obra-, de lo cual puede inferirse que no resultará procedente la percepción del tributo por parte de la autoridad aduanera.

Referencias Normativas:

- [Ley N° 23871](#) Artículo N° 17
- [Ley N° 20628 \(T.O. 1997\)](#) Artículo N° 20 (IMPUESTO A LAS GANANCIAS)

FIRMANTES

LILIANA INES BURGUEÑO Jefa Departamento Asesoría Técnica Tributaria Conforme 25/02/2004
ALFREDO R. STERNBERG Director (Int.) Dirección de Asesoría Técnica Conforme: 26/02/2004 JOSE
NORBERTO DEGASPERI Subdirector General Subdirección General de Legal y Técnica Impositiva
