

**Asunto:**

IMPUESTO A LAS GANANCIAS. ASOCIACION CIVIL. ACTUALIZACION DE EXENCION. ARTICULO 20, INCISO F). SOCIEDAD ARGENTINA DE...

**Voces:**

IMPUESTO A LAS GANANCIAS-**ASOCIACIONES CIVILES**

**Sumario:**

En relación a las retribuciones que el rector y asesor del colegio perciben por el desempeño de una función de naturaleza distinta a las remuneraciones que eventualmente podrían cobrar por su función en el elenco directivo, se considera de plena aplicación las normas del artículo 44 del Decreto Reglamentario de la ley del impuesto a las ganancias.

**Texto:**

I - Vienen las presentes actuaciones de la ex-Región N° ..., a los efectos de que este servicio asesor emita opinión con relación a si corresponde renovar a la asociación del asunto el beneficio exentivo, consagrado en el artículo 20, inciso f) de la ley del gravamen.

En particular y del análisis del informe elaborado por la División ... de la ex-Región consultante, se desprende que el único aspecto técnico planteado es el concerniente a las remuneraciones percibidas por el presidente y tesorero de la entidad, siendo los demás puntos cuestiones de hecho que hacen a la valoración que de los mismos deba efectuar el Juez Administrativo interviniente.

Puntualmente el referido informe reseña que al ser "... la actividad desarrollada por la entidad la administración del colegio, las remuneraciones percibidas serían retribuciones que no pueden estar diferenciadas de la actividad, por lo tanto, los mencionados miembros perciben remuneración por sus cargos, en clara violación con las características de las asociaciones, perdiendo por tal situación el beneficio de la exención", fundamento este avalado por el área remitente.

II.- A efectos de estudiar el tema consultado, se estima conveniente efectuar una reseña de la normativa vigente.

Así pues, corresponde destacar que el inciso f) del artículo 20 de la Ley del Impuesto a las Ganancias, establece que estarán exentos del gravamen "Las ganancias que obtengan las 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".

Asimismo, el último párrafo del artículo aclara que "La exención prevista en los incisos f), g) y m) no será de aplicación para aquellas instituciones comprendidas en los mismos que durante el período fiscal abonen a cualquiera de las personas que formen parte de los elencos directivos, ejecutivos y de contralor de las mismas (directores, consejeros, síndicos, revisores de cuentas, etc.), cualquiera fuere su denominación, un importe por todo concepto, incluido los gastos de representación y similares, superior en un CINCUENTA POR CIENTO (50%) al promedio anual de las TRES (3) mejores remuneraciones del personal administrativo. Tampoco serán de aplicación las citadas exenciones, cualquiera sea el monto de la retribución, para aquellas entidades que tengan vedado el pago de las mismas para las normas que rijan su constitución y funcionamiento".

Por su parte, el artículo 44 del Decreto Reglamentario de la ley del gravamen señala que la limitación "... referida a las remuneraciones de los elencos directivos y de contralor de instituciones comprendidas en sus incisos f), g) y m), no será aplicable respecto de aquellas que retribuyan una función de naturaleza distinta efectivamente ejecutada por los mismos".

Expuestas las normas aplicables al caso bajo análisis, es dable señalar que, la asociación Sociedad Argentina de ... ha sido reconocida por esta Dirección General Impositiva como encuadrada en la exención prevista en el artículo 19, inciso f) de la Ley N° 11.682 del impuesto a los réditos (t.o. en 1960 y sus modificaciones) y por el artículo 3°, inciso 1°, punto d) de la Ley N° 16.656, a partir del 1/1/65, mediante resolución del 12/6/67, según surge de los antecedentes adjuntados por la Región remitente.

Asimismo, corresponde mencionar que el artículo 1° de los Estatutos de la Asociación estipula que su objeto es "... contribuir al mejoramiento cultural del país, promoviendo verdadera cultura humano-cristiana en todos sus aspectos: religioso, científico, moral, artístico, deportivo, etc. por medio de cursos, conferencias, publicaciones o cualquier otra actividad tendiente a tal fin".

En tal sentido, cabe destacar que la entidad del epígrafe no sólo es la administradora del Colegio..., como señala la División informante, sino que además es la propietaria del mismo.

En dicho contexto, el tesorero y presidente de la Asociación perciben remuneraciones como Asesor y Rector Oficial del citado Colegio.

Cabe recordar, como se dijo anteriormente, que **el artículo 44 de la reglamentación dispuso que el mencionado tope establecido en el último párrafo del artículo 20 no rige respecto de remuneraciones que pudieran percibir los nombrados por el desarrollo efectivo de funciones de otra naturaleza para la institución, por lo que cabría distinguir la retribución que perciban por tareas directivas, de aquellas que cobran por otras actividades, ello contempla la eventualidad de que dichos sujetos perciban otras remuneraciones por conceptos no relacionados con esas funciones** (v.g.: docencia, investigación, etc.).

**Se desprende de lo anteriormente descripto que el rector y asesor del colegio perciben retribuciones por el desempeño de una función de naturaleza distinta a las remuneraciones que eventualmente podrían cobrar por su función en el elenco directivo,** razón por la cual este servicio asesor considera de plena aplicación las normas del mencionado artículo 44 de la reglamentación.

Por último, cabe mencionar que la entidad del epígrafe debe dar cumplimiento a la Resolución General N° 729 (AFIP) y su modificatoria y complementaria, la cual estableció un régimen de empadronamiento general que deberá ser practicado por las entidades comprendidas en las exenciones previstas en los incisos b), d), e) f), g), m) y r) del artículo 20 de la ley del impuesto a las ganancias.

**Publicacion Oficial:**

Boletín DGI N° 52 1 de Noviembre de 2001 Página 1956  
Carpeta N° 27 Página 1956

**Referencias Normativas:**  
LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS, Artículo N° 20  
RG AFIP N° 729/1999

**Firmantes:**

LILIANA INES BURGUEÑO  
Jefe (Int.)  
Departamento Asesoría Técnica Tributaria

Conforme: 29/6/2001  
ALBERTO BALDO  
Director (Int.)  
Dirección de Asesoría Técnica  
DIRECCION DE LEGISLACION - DIVISION ANALISIS Y SISTEMATIZACION NORMATIVA