

INFORMACIÓN DE INTERÉS PROFESIONAL

PROYECTO DE LEY DE PRESUPUESTO 2023. AXI IMPOSITIVO. ¿UN NUEVO DIFERIMIENTO?

RICHARD L. AMARO GÓMEZ

¿Qué cambios propone el proyecto de ley de presupuesto 2023, con media sanción por parte de la Cámara de Diputados, en lo que respecta al diferimiento del ajuste por inflación impositivo?

Traigamos a la memoria que el diferimiento del ajuste por inflación impositivo al día de la fecha considerando la Ley 27468 y Ley 27541 quedó de la siguiente manera:

| Ejercicio | AXI positivo o negativo | | |
|--------------|----------------------------|--|--|
| | Ejercicio de su generación | Los dos ejercicios inmediatos siguientes en partes iguales | Los cinco ejercicios inmediatos siguientes en partes iguales |
| 1° ejercicio | 1/3 | 2/3 | |
| 2° ejercicio | 1/6 | | 5/6 |
| 3° ejercicio | 1/6 | | 5/6 |
| 4° ejercicio | 100% | | |
| 5° ejercicio | 100% | | |

De esta manera tenemos:

| Ejercicio | Cierre | | | | | | | | | | | |
|-----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | Dic. | Ene. | Feb. | Mar. | Abril | Mayo | Jun. | Jul. | Ago. | Sept. | Oct. | Nov. |
| Primero | dic-18 | ene-19 | feb-19 | mar-19 | abr-19 | may-19 | jun-19 | jul-19 | ago-19 | sep-19 | oct-19 | nov-19 |
| Segundo | dic-19 | ene-20 | feb-20 | mar-20 | abr-20 | may-20 | jun-20 | jul-20 | ago-20 | sep-20 | oct-20 | nov-20 |
| Tercero | dic-20 | ene-21 | feb-21 | mar-21 | abr-21 | may-21 | jun-21 | jul-21 | ago-21 | sep-21 | oct-21 | nov-21 |
| Cuarto | dic-21 | ene-22 | feb-22 | mar-22 | abr-22 | may-22 | jun-22 | jul-22 | ago-22 | sep-22 | oct-22 | nov-22 |
| Quinto | dic-22 | ene-23 | feb-23 | mar-23 | abr-23 | may-23 | jun-23 | jul-23 | ago-23 | sep-23 | oct-23 | nov-23 |

Asimismo, a finales del año 2021 fracasó el proyecto de presupuesto 2022 el cual contemplaba nuevamente la implementación del diferimiento para el cuarto ejercicio post reforma. Por tales motivos, el AXI del cuarto ejercicio se pudo computar en un 100%.

Ahora bien, el proyecto de ley de presupuesto 2023 que cuenta con media sanción por parte de la Cámara de Diputados propone incorporar por medio del art. 118 un artículo 195 a la ley del impuesto a las ganancias estableciendo que:

- En el caso de resultar aplicable el ajuste por inflación impositivo y del mismo surja un ajuste positivo (ganancias) el primer y segundo ejercicio iniciados a partir del 1° de enero de 2022 inclusive, podrán imputar un 1/3 en ese periodo fiscal y los 2/3 restantes, en partes

iguales, en los 2 periodos fiscales inmediatos siguientes.

- Para que el diferimiento sea procedente será necesario que las empresas realicen una inversión en la compra, construcción, fabricación, elaboración o importación definitiva de bienes de uso (excepto automóviles), durante cada uno de los 2 periodos fiscales inmediatos siguientes al del cómputo del primer tercio del periodo de que se trate, por un importe igual o superior a \$ 30.000.000.000.

- El incumplimiento del requisito de inversión determinará el decaimiento del beneficio.

FECHA DE NOVEDAD: 26/10/2022