MHR MARTINEZ DE HOZ & RUEDA

Estimados Clientes,

Con nuestro boletín de noticias nos gustaría informarles sobre noticias legales recientes y significativas.

EN ESTE ASUNTO

INSPECCIONES DE AFIP Y LA LEY 26176

Recientemente, la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) ha enviado a empresas petroleras requerimientos de información sobre las retenciones de impuesto a las ganancias realizadas al personal en relación de dependencia.

Esta actividad fiscal actualiza la importancia de analizar el régimen de la ley 26.176, que dispone que varios rubros indicados en determinados convenios colectivos de trabajo, como así también en toda otra norma convencional vinculada con la explotación petrolera, que contenga los conceptos comprendidos en el régimen mencionado, no integrarán la base imponible a los efectos de la determinación del Impuesto a las Ganancias de los trabajadores amparados por dichos Acuerdos Convencionales.

Los rubros cubiertos por la exención son (i) vianda, que puede ser reemplazada por vales, (ii) alimentación diaria – montos estimados para desayuno, almuerzo y cena-, y (iii) horas de viaje, montos fijos otorgados por el transporte hasta el lugar de trabajo.

El Dictamen 13/2007 DI ALIR rechazó la aplicación de este beneficio tributario al personal jerárquico y/o profesional que no realizan actividades amparadas por los acuerdos convencionales respectivos. Sin embargo, ese criterio no ha sido aplicado por la AFIP hasta ahora.

Dear Friends and Clients,

With our newsletter we would like to inform you of recent and significant legal developments in the field of energy law in Argentina

IN THIS ISSUE

TAX AUDITS AND LAW 26,176

The Federal Tax Administration (AFIP) has been recently sending requests of information to oil companies regarding the income tax withholdings applied to their employees.

This activity of the Tax Authorities updates the importance of analyzing Law 26,176, which provides that several items included in some Collective Bargaining Agreements as well as in any other agreement related to the oil industry, that contemplates the items mentioned thereby , shall not be included in the income tax basis of the employees covered by such agreements.

These items include (i) portable food (vianda), which can be replaced by food stamps, (ii) daily meals – amounts estimated for breakfast, lunch, and dinner –, and (iii) travel time – fixed amounts granted for transportation to the workplace.

Tax Ruling DI ALIR 13/2007 denied the application of this tax benefit to executives and professionals not performing activities specifically covered by these collective bargaining agreements. However, this position has not yet been enforced by the Tax Authorities.

Los Convenios Colectivos de Trabajo firmados después de la entrada en vigencia de la ley 26.176 incluyen una cláusula previendo estos beneficios. Si bien en muchos de ellos se trata de montos fijos, que han sido ajustados por convenios posteriores debido a la inflación, en algunos se ha previsto una presunción de que un porcentaje de los salarios se considerará atribuido a vianda, alimentación diaria y horas de viaje.

Es probable que la AFIP desestime estos Convenios Colectivos de Trabajo y haga una determinación de oficio contra las empresas petroleras por haber omitido actuar como agente de retención por las ganancias de los empleados que fueron consideradas exentas.

En tal caso, es importante recordar que: a) la eventual determinación de oficio de la AFIP puede ser apelada ante el Tribunal Fiscal de la Nación, b) existen argumentos para sostener la posición que esas ganancias estaban exentas.

El principal argumento consiste en que estos convenios colectivos de trabajo fueron aprobados por el Ministerio de Trabajo, que es la autoridad competente. Cuando una exención tributaria proviene de una calificación proveniente de otro tipo de legislación, que tiene un organismo público especializado para interpretarla, esta interpretación debe prevalecer sobre la que pueda hacer la AFIP. Existe jurisprudencia que ha ratificado esta posición en varias ocasiones.

The Collective Bargaining Agreements signed after Law 26,176 entered into force, include a clause providing for these benefits. Although in many of them, they are calculated as a fixed amount, which has been adjusted in subsequent agreements due to inflation, in some of them there is a presumption that a percentage of the salaries shall be considered allocated to portable food, daily meals and travel time.

It is likely the Tax Authorities will dismiss these collective bargaining agreements and issue a tax determination against oil companies for failing to act as withholding agent regarding income tax on the employees' incomed that was deemed exempt.

In such case, it is important to bear in mind: a) the tax determination made by Tax Authorities may be appealed to the National Tax Court; b) there are arguments to support the position that such income was exempt.

The main argument is that these collective bargaining agreements have been approved by the Ministry of Labor, which is the competent authority. When a tax exemption stems from a definition arising from laws on different matters (in this case labor), which has a specialized agency to interpret it, this interpretation must prevail over the one made by Tax Authorities. Case law has supported this position in several occasions.

CONTACTO

JOSÉ A. MARTÍNEZ DE HOZ

jose.martinezdehoz@mhrlegal.com

+INFO

PABLO RUEDA

pablo.rueda@mhrlegal.com

+INFO

MAXIMILIANO BATISTA

maximiliano.batista@mhrlegal.com

+INFO

JUAN CRUZ AZZARRI

juancruz.azzarri@mhrlegal.com

+INFO

TOMÁS LANARDONNE

tomas.lanardonne@mhrlegal.com

+INFO

Esta publicación está destinada exclusivamente a fines de información general y no sustituye la consulta legal o fiscal.

This publication is solely intended for general information purposes and does not substitute legal or fiscal consulting.