



Jornada
Impuesto a las Ganancias y Bienes
Personales

Personas Humanas 2016

Abril 2017

Material

Departamento de Capacitación

Seguinos en
facebook

Expositor: Gustavo E. Díez | Alberto P. Coto

GANANCIAS Y BIENES PERSONALES

Aspectos a tener en cuenta para las
declaraciones juradas 2016

PERÍODO FISCAL 2016 – PARA RECORDAR

Impuesto a las Ganancias – Normas relevantes para liquidar año fiscal 2016

Decreto
394/16

- Incremento de Deducciones Personales.

Resolución
General 3839

- Se modifica el importe de ingresos brutos anuales para que empleados y jubilados presenten DIs informativas de Ganancias y Bienes Personales.

Ley 27.260

- Se deroga la retención del 10% sobre distribución de dividendos y utilidades.
- Se eximen para personas físicas las diferencias de cambio por rentas de Fuente Extranjera que se imputen por lo devengado.
- Exención 1er cuota SAC para Contribuyentes Cumplidores.

Decreto
1253/16

- Se exime parcialmente la 2da Cuota SAC 2016.

PERÍODO FISCAL 2016 – PARA RECORDAR

Impuesto a las Ganancias – Normas relevantes para liquidar año fiscal 2016

Ley 27.264

- Pago a cuenta IDCB – Micro y Pequeñas Empresas computan 100%, Medianas Manufactureras tramo 1, computan 50%. Vigencia: 10/08/2016.
- Pago a cuenta por inversiones productivas realizadas en el período fiscal.
¿Está vigente?

Ley 27.346

- Se aplica un impuesto extraordinario del 15% sobre las diferencias positivas de precio en operaciones de dólar futuro.
- El impuesto se liquida de manera complementaria a Ganancias.
- El gravamen no es deducible del Impuesto a las Ganancias.

Resolución
General 3968

- Vencimiento DJ 2016: del 12/6 al 16/6.

PERÍODO FISCAL 2016 – PARA RECORDAR

Impuesto sobre los Bienes Personales – Normas relevantes para liquidar año fiscal 2016

Resolución General 3839

- Se modifica el importe de ingresos brutos anuales para que empleados y jubilados presenten DIs informativas de Ganancias y Bienes Personales.

Ley 27.260

- Se reemplaza el mínimo exento de \$ 305.000 por un mínimo no imponible de \$ 800.000.

- Se establecen las siguientes alícuotas proporcionales:

Contribuyentes	0,75%
Responsables sustitutos sujetos del exterior	0,75%
Sociedades y fideicomisos responsables sustitutos	0,25%

- Exención del impuesto para Contribuyentes Cumplidores.

Resolución General 3968

- Vencimiento DI 2016: del 12/6 al 16/6 (para contribuyentes, responsables sustitutos de sujetos del exterior y sociedades/fideicomisos que actúen como responsables sustitutos).

BLANQUEO Y BIENES PERSONALES 2016

¿Cómo impacta en la Declaración Jurada 2016?

Bienes exteriorizados

- Se incorporan en la DJ 2016, sin importar si el blanqueo se realizó en 2016 o 2017.
- Valor de incorporación: valor dado a los fines del blanqueo.
- Automotores amortizados al 22/07/2016:
 - ✓ Según normativa: el valor de exteriorización es el valor conforme a la Ley Bienes Personales,
 - ✓ Según Preguntas Frecuentes: se incorporan a costo de adquisición y se comienzan a amortizar a partir de 2016.

Casos Especiales

- | | | |
|--|--------|---------|
| ➤ Cuentas especiales blanqueo efectivo | —————→ | Exentas |
| ➤ Tenencia Bonar 2023 | —————→ | Exenta |
| ➤ Tenencia Global 17/Bonar 17 | —————→ | Exenta |
| ➤ Tenencia Cuota Parte FCI | —————→ | Gravada |

BLANQUEO Y BIENES PERSONALES 2016

Algunas situaciones especiales

Bienes exteriorizados que se hallaban a nombre de terceros – Art. 38

- ✓ Declarante → Incorpora el bien DJ 2016
- ✓ Tercero → Excluye bien DJ 2016

Debe cambiar titularidad
antes de vencimiento
Ganancias 2017

Participaciones en sociedades, trusts y entes del exterior – Art .39

- ✓ Si declaró Participación en el Blanqueo
 - Debe declarar participación en IBP.
 - Acciones: a VPP sobre balance cerrado en 2016.
 - Trusts: a valor de plaza al 31/12/2016.
- ✓ Si declaró en el blanqueo los bienes del ente como propios
 - Debe declarar en su cabeza los bienes exteriorizados.

→ ¿Se debe consignar la participación a título informativo?

Casos
Especiales

BLANQUEO Y GANANCIAS 2016

Rentas de Fuente Extranjera - Aspectos Generales

Marco legal

- Artículos 119 a 179 Ley Impuesto a las Ganancias.
- Artículo 165.1 a 165.8 Decreto Reglamentario.

Atención

En caso de existir Convenio para Evitar la Doble Imposición, se aplica por encima de la ley argentina.

Renta de
fuente
extranjera

- Puede originarse en:
 - ✓ Actividades aisladas en el exterior, sin base empresarial.
 - ✓ Establecimientos estables del exterior.
 - ✓ Sociedades del exterior que no son sociedades por acciones.
 - ✓ Sociedades por acciones del exterior.

Imputación

- Se aplica el artículo 18 de la Ley (norma general) con las modificaciones previstas en los artículos 133 y 148.

Pago a cuenta

- Se admite el pago a cuenta de impuestos análogos en el exterior.

BLANQUEO Y GANANCIAS 2016

Rentas de Fuente Extranjera - Operaciones realizadas en el exterior

Personas
humanas y SI

- La renta se imputa aplicando art. 18.
- Se convierte al Tipo de Cambio Comprador del día de la imputación.

Empresas

Norma
General

Se aplica artículo 18, sin posibilidad de devengado exigible.

Opción

Rentas que tributen vía retención con
carácter de pago único y definitivo

Imputar por
lo percibido

- Debe aplicarse para todas las rentas FE que sufran retención con carácter de pago único y definitivo.
- Debe mantenerse el criterio por 5 años.

BLANQUEO Y GANANCIAS 2016

Rentas de Fuente Extranjera - Establecimientos Estables del Exterior

Determina el resultado

- Aplicando las normas de la Ley Argentina.
- En la moneda del país en la que se encuentra el Establecimiento.
- Si tiene operaciones en otros países, se convierten a la moneda del país del Establecimiento (TC vendedor para pérdidas y comprador para Ganancias).
- Una vez determinado el resultado, se convierte a \$ a TC de la fecha de cierre de ejercicio del Establecimiento.
- Se imputa al año fiscal argentino en que se produjo el cierre del Establecimiento, sin importar si se distribuyó o no.

Fuente Extranjera

Fuente Argentina

Se lo trata como un beneficiario del exterior

- Retención con los pagos.
- No incorpora la renta para determinar el resultado que imputará el titular.

BLANQUEO Y GANANCIAS 2016

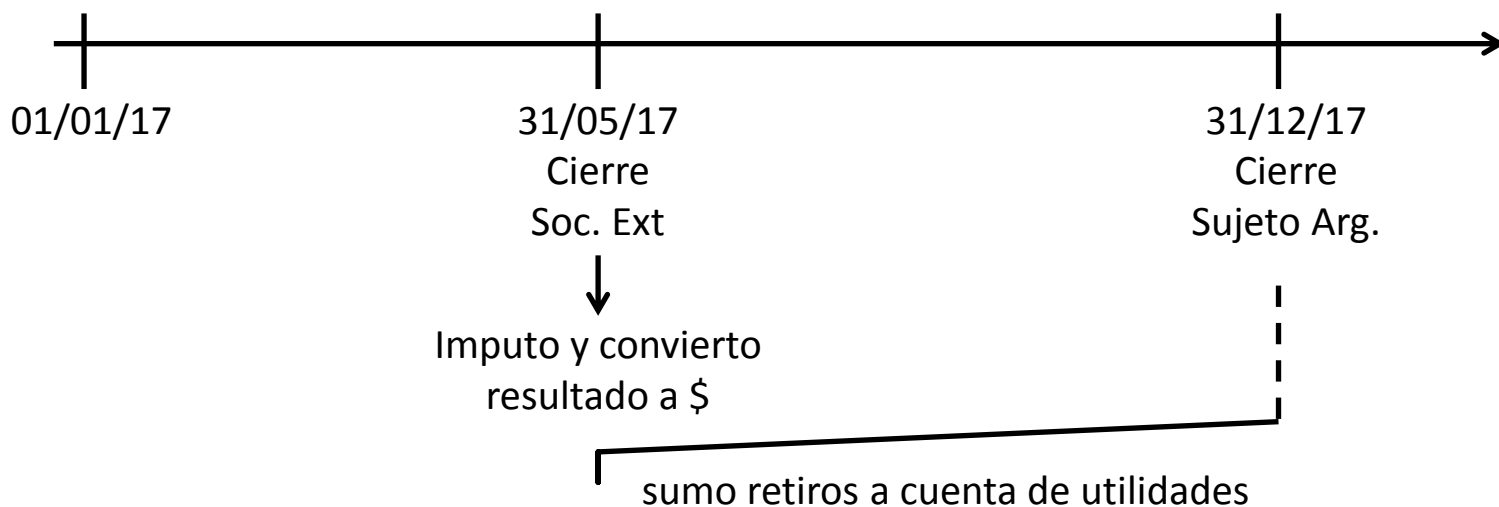
Rentas de Fuente Extranjera - Sociedades del Exterior que no son Sociedades por Acciones

Determina el resultado

- Aplicando las normas del país en dónde se encuentra la sociedad.
- Si el país de la sociedad no aplica Impuesto a las Ganancias, se toma el resultado contable.

Imputación

- Al año fiscal en que se produzca el cierre de la sociedad extranjera, sin importar si se distribuyó o no.
- Imputo % de participación en el resultado + retiros a cuenta de utilidades hasta el cierre del año fiscal argentino.



BLANQUEO Y GANANCIAS 2016

Rentas de Fuente Extranjera - Sociedades por Acciones del Exterior

Debe diferenciarse
entre

Sociedades en países cooperantes a los fines de la transparencia
fiscal

Sociedades en países NO cooperantes a los fines de la
transparencia fiscal

Sociedades en países cooperantes a los fines de la transparencia fiscal

- El listado de países se encuentra en la página web de AFIP.
- La ganancia se imputa con la puesta a disposición de los dividendos.

BLANQUEO Y GANANCIAS 2016

Rentas de Fuente Extranjera - Sociedades por Acciones del Exterior

Sociedades en países NO cooperantes a los fines de la transparencia fiscal

Cuando el 50% o más del resultado proviene de rentas pasivas, se aplica la denominada “regla antidiferimiento”, que obliga a imputar la renta pasiva en el ejercicio del sujeto argentino en que se produce el cierre de la sociedad extranjera, aún cuando la misma no se hubiera distribuido.

Por lo tanto:

Ganancia de la sociedad NO originada en renta pasiva

Ganancia Total de la Sociedad (gravada o no gravada en el país de la sociedad)

>50%

La porción de la utilidad originada en renta pasiva se imputa al ejercicio de cierre de la sociedad. La porción restante, vía dividendo

<50%

La utilidad total se imputa vía dividendo

BLANQUEO Y GANANCIAS 2016

Rentas de Fuente Extranjera - Sociedades por Acciones del Exterior

Sociedades en países NO cooperantes a los fines de la transparencia fiscal

Rentas
Pasivas

- Préstamos.
- Venta de acciones, cuotas o participaciones sociales (incluye cuotas parte FCI).
- Colocaciones en entidades financieras o bancarias.
- Colocaciones en títulos públicos o en instrumentos derivados (que no sean cobertura).
- Alquileres de inmuebles.

Excepto cuando el alquiler derive de una actividad empresarial habitual que comprenda la locación y administración de inmuebles

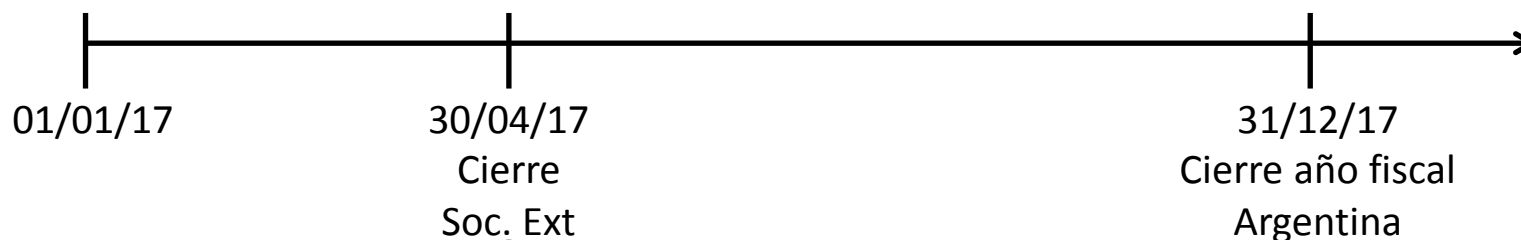
BLANQUEO Y GANANCIAS 2016

Rentas de Fuente Extranjera - Sociedades por Acciones del Exterior

Sociedades en países NO cooperantes a los fines de la transparencia fiscal

Ejemplo

- Sociedad situada en Myanmar.
- Cierre de ejercicio: 30/04.
- Titular: Persona humana argentina.
- Coeficiente renta activa: 30%



Imputa **únicamente** la renta pasiva y se convierte a \$

¿ Y La renta no pasiva?

Se imputa recién al distribuirse dividendos, no gravando la parte de los mismos correspondiente a rentas pasivas.

BLANQUEO Y GANANCIAS 2016

¿Cómo se incorporan los Bienes Exteriorizados?

¿Dónde?

Patrimonio al cierre 2016



Aun cuando el blanqueo se hubiera realizado en 2017

¿A qué valor?

Costo impositivo = Valor otorgado a efectos del blanqueo.
Si es un amortizable, se comienza a amortizar sobre dicho valor

Contrapartida

Justificación Patrimonial – Columna II

¿Y si existía un pasivo vinculado al bien exteriorizado?

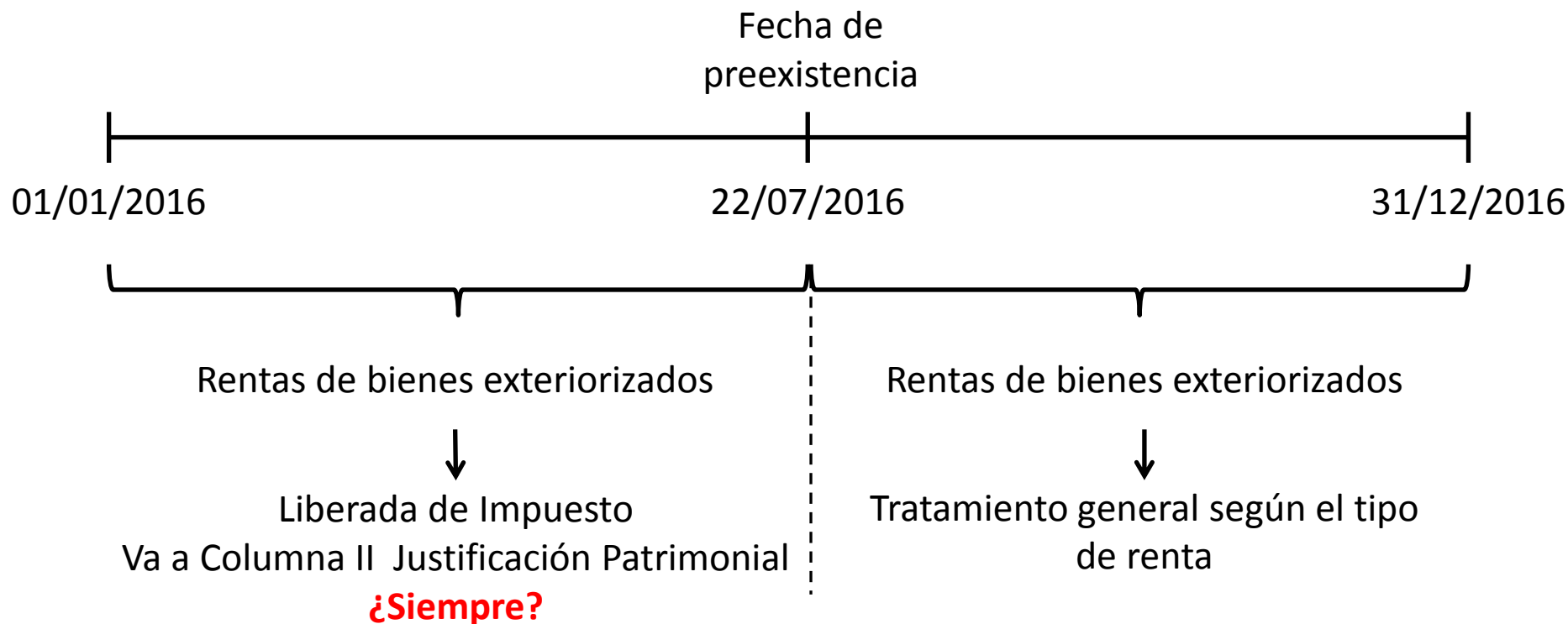
- Incorporo Activo.
- Incorporo pasivo.
- Justifico diferencia.

Terceros
“testaferros”

- Si declaraban el bien, deben:
 - ✓ Excluirlo del patrimonio al cierre 2016, y
 - ✓ Justificación Columna I: “Transferencia no onerosa - Ley N° 27260”

BLANQUEO Y GANANCIAS 2016

Efectos de los bienes exteriorizados en la determinación del Impuesto



Impuesto especial

- Gasto no deducible → Postura AFIP – Preguntas Frecuentes
- Justifica en Columna I

BLANQUEO Y GANANCIAS 2016

¿Y si se exteriorizó adquiriendo Bonos o Cuotas Parte FCI?

Tenencia de
Bonar 23

Tenedor Persona humana

Valuación

→ Costo adquisición

Interés

→ Exento

Tenedor Persona jurídica

Valuación

→ Cotización al cierre

Resultado tenencia

→ Gravado

Interés

→ Gravado

Tenencia
cuotaparte
FCI

Tenedor Persona humana

Valuación

→ Costo adquisición

Renta

→ Exento

Tenedor Persona jurídica

Valuación

→ Cotización al cierre

Resultado tenencia

→ Gravado

Renta

→ Gravada

BLANQUEO Y GANANCIAS 2016

Rentas de bienes exteriorizados – Algunos casos para analizar

Perteneciente a persona humana – Rentas a partir del 22/7/2016

Debe analizarse cada componente del Portfolio para determinar correctamente el tratamiento tributario. Por ejemplo:

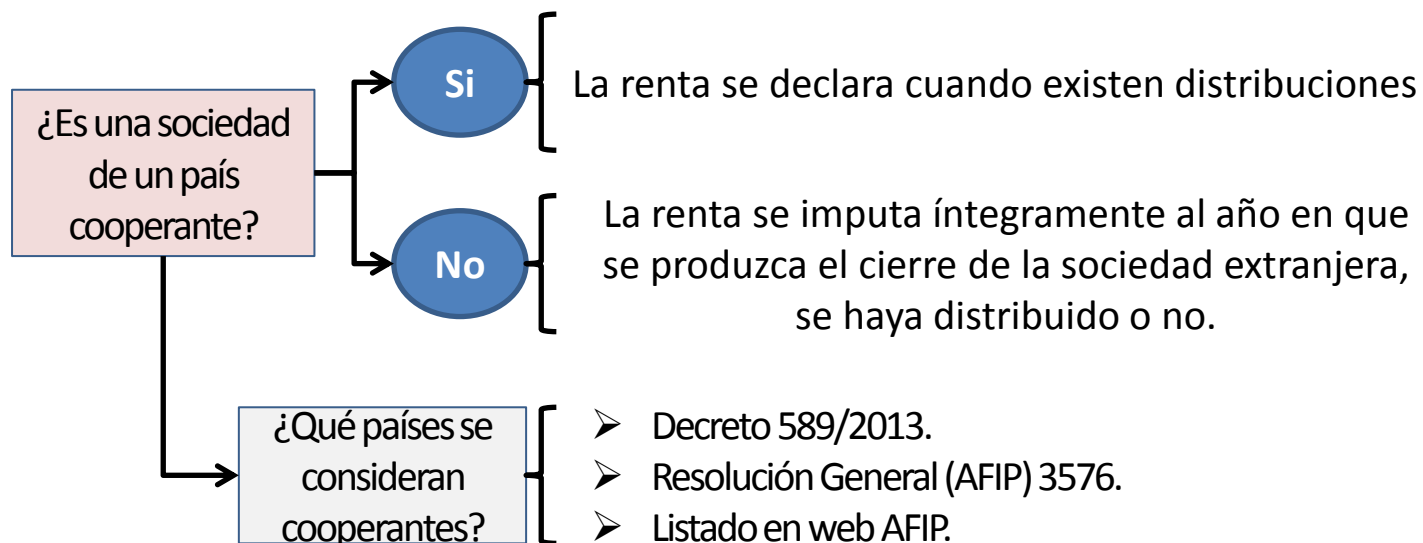
Portfolio de inversiones en el exterior	Acciones	País	Dividendo	→	No computable	Fuente Argentina
			Venta	→	Gravada 15%	
		Exterior	Dividendo	→	Gravado Tasa general	Fuente Extranjera
			Venta	→	Gravada 15%	
	Títulos Públicos	País	Interés	→	Exento	Fuente Argentina
			Venta	→	Exenta	
		Exterior	Interés	→	Gravado Tasa General	Fuente Extranjera
			Venta	→	Gravada 15%	
	Plazo Fijo	Exterior	→ Interés	→	Gravado Tasa general	

BLANQUEO Y GANANCIAS 2016

Rentas de bienes exteriorizados – Algunos casos para analizar

Perteneciente a una Sociedad por Acciones Extranjera

- Si se exteriorizó la participación societaria



- Si se exteriorizaron directamente los bienes – Artículo 39 Ley 27.260

La renta se declara e imputa como en el caso de Portfolio de Inversiones de persona humana – Ver filmina anterior.

Portfolio de inversiones en el exterior

BLANQUEO Y GANANCIAS 2016

Rentas de bienes exteriorizados – Algunos casos para analizar

Perteneciente a persona humana – Rentas a partir del 22/7/2016

Inmueble
en el
exterior

Alquilado

- Renta de primera categoría Fuente Extranjera.
- Se imputa por lo devengado.
- Las diferencias de cambio entre el devengamiento y el cobro se encuentran exentas de Ganancias.

No
alquilado

- Renta de primera categoría por valor locativo:
 - ✓ Por el período que el inmueble sea utilizado para recreo o veraneo del contribuyente.
 - ✓ Cuando el inmueble fuera cedidos gratuitamente o a un precio no determinado.

En ambos casos se permite computar como pago a cuenta el impuesto análogo abonado en el exterior.

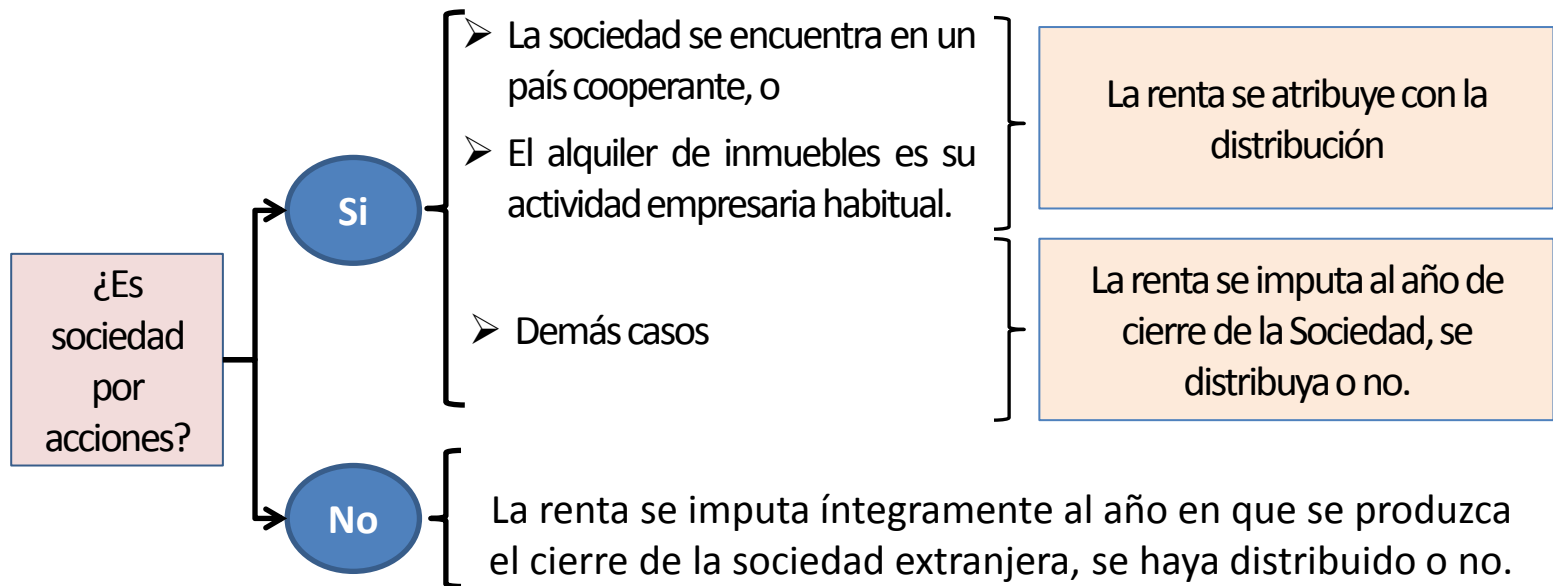
BLANQUEO Y GANANCIAS 2016

Rentas de bienes exteriorizados – Algunos casos para analizar

Inmueble
del
Exterior

Perteneciente a una Sociedad Extranjera

➤ Si se exteriorizó la participación societaria



➤ Si se exteriorizó directamente los bienes – Artículo 39 Ley 27.260

La renta se declara e imputa como en el caso de Inmueble del Exterior de persona humana – Ver filmina anterior.

LEY 27.346

ASPECTOS RELEVANTES

MONOTRIBUTO – MODIFICACIONES 2017

Aspectos Prácticos de los cambios introducidos por la Ley 27.346

Vigencia de los
cambios



Enero 2017

➤ **Período enero:**

Se abona la nueva categoría considerando los parámetros según recategorización **Septiembre 2016**

➤ **Período febrero en adelante:**

Se abona la nueva categoría considerando los parámetros según recategorización **Diciembre 2016**

Sujetos excluidos
durante 2016

➤ Pueden regresar al MT sin esperar 3 años.

➤ Deben realizar la adhesión hasta el 31/05/2017.

➤ Deben cumplir obligaciones del régimen general entre exclusión y nueva adhesión al MT.

¿Y los que renunciaron
durante 2016?

Se aplica el mismo tratamiento, conforme Resolución General (AFIP) 3990

MONOTRIBUTO – MODIFICACIONES 2017

Aspectos Prácticos de los cambios introducidos por la Ley 27.346

Factura Electrónica

- Resolución General (AFIP) 3067: obliga Categoría H o superior.
- Quienes venían emitiendo Factura Electrónica por dicha norma deben continuar, independientemente de su categoría con los nuevos parámetros.
- Resolución General (AFIP) 3990: obliga Categoría F y G a partir del 01/06/2017.

Quedan excluidas las operaciones realizadas con consumidores finales

Medios de Pago

- Resolución General (AFIP) 3936: obliga a pagar vía VEP, Tarjeta, Débito automático o débito directo por cajero a Categoría H o superior.
Los sujetos obligados hasta el 31/12/2016 continúan obligados aún cuando reduzcan su categoría con los nuevos parámetros.
- Resolución General (AFIP) 3982 y 3990: obliga a pagar vía VEP, Tarjeta, Débito automático o débito directo a:
 - ✓ Categoría A, B y C: a partir de Noviembre 2017.
 - ✓ Categoría D y E: a partir de Mayo 2017.
 - ✓ Categoría F y G: a partir de Abril 2017.

MONOTRIBUTO – MODIFICACIONES 2017

Aspectos Prácticos de los cambios introducidos por la Ley 27.346

Información Cuatrimestral

- Derogada por Resolución General (AFIP) 3990.

Domicilio Electrónico

- Obligatorio para quienes adhieran al Monotributo a partir del 08/02/17.
- Quienes fueran Monotributistas al 08/02/17: deben adherirse **hasta 30/09/17**.

Recategorización cuatrimestral

- La recategorización cuatrimestral del período Mayo/Agosto debe ser realizada de manera obligatoria, aún cuando no suponga cambio de categoría..

Atención

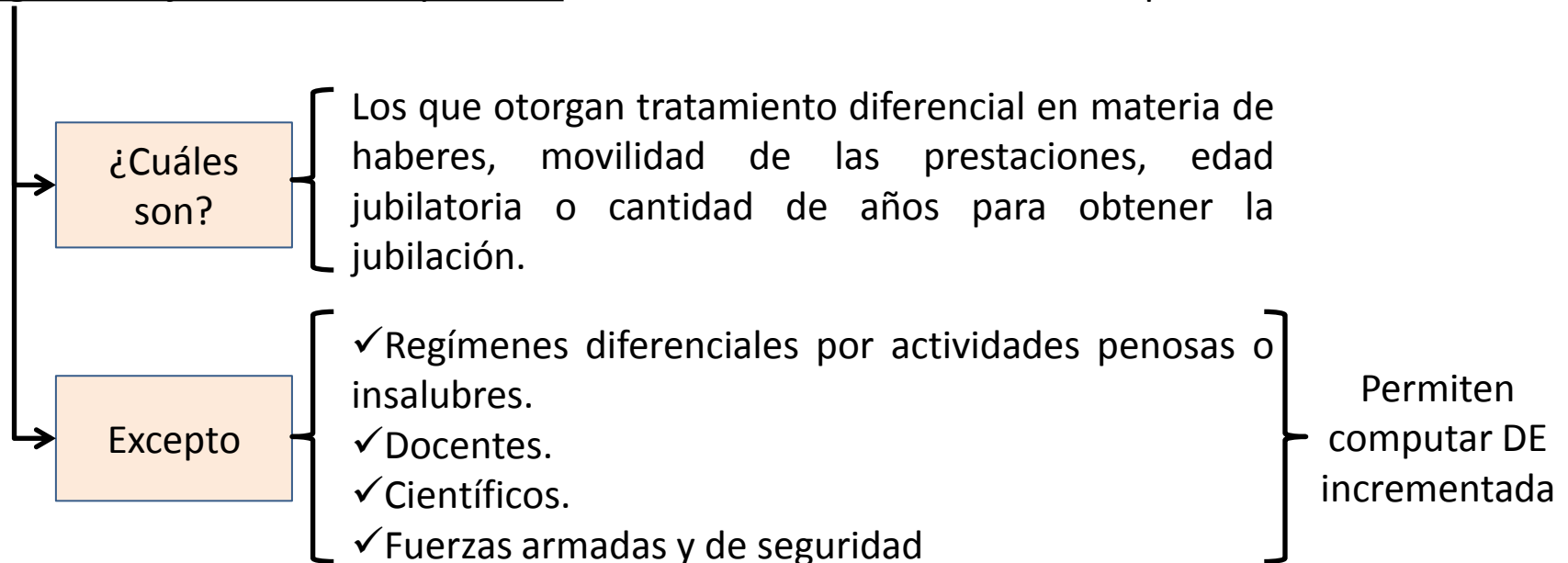
No se podrá acceder a la Constancia de Opción cuando se incumpla con alguna de las siguientes obligaciones:

- Pago bancario o electrónico
- Domicilio Fiscal Electrónico
- Emisión factura electrónica
- Recategorización Mayo/Agosto

IMPUESTO A LAS GANANCIAS – MODIFICACIONES 2017

Deducciones Personales – Aspectos Generales

- Se modifica el monto de las deducciones personales.
- Deducción por Hijo hasta 18 años o incapacitado para el trabajo.
- Se elimina la deducción por “Otras cargas de familia”.
- Sólo puede deducirla “el” pariente más cercano. **¿Qué significa?**
- Aumento 22% para empleados que trabajen en zona patagónica o jubilados que residan allí.
- Se actualizan por RIPTE a partir de 2018.
- Régimenes jubilatorios especiales: no dan derecho a deducción especial incrementada.



IMPUESTO A LAS GANANCIAS – MODIFICACIONES 2017

Deducciones Personales - Caso especial

Contribuyente

¿Obtiene **exclusivamente** rentas por jubilaciones, pensiones o retiros?

Si

No

¿Tributa Bienes Personales por vivienda única + otros bienes?

Si

Deduce Ganancia No Imponible y Deducción Especial

No

Deduce el mayor entre

Ganancia no imponible + Deducción Especial

6 x Haber Mínimo Garantizado

IMPUESTO A LAS GANANCIAS – MODIFICACIONES 2017

Otras modificaciones

Personal
Docente

Perciben sumas por “Adicional por Material Didáctico”

Hasta 40% Ganancia No Imponible → No gravado

Excedente → Gravado

Deducción por
alquileres

Deducción General Art. 81 → Deducción común a las 4 categorías

Límite

Hasta el monto de Ganancia No Imponible

Requisito

Sólo para contribuyentes que no poseen inmuebles

IMPUESTO A LAS GANANCIAS – MODIFICACIONES 2017

Otras modificaciones

Personal
Docente

Perciben sumas por “Adicional por Material Didáctico”

Hasta 40% Ganancia No Imponible → No gravado

Excedente → Gravado

Deducción por
alquileres

Deducción General Art. 81 → Deducción común a las 4 categorías

Límite

40% de los alquileres hasta el monto de Ganancia No Imponible

Requisito

Sólo para contribuyentes que no poseen inmuebles

IMPUESTO A LAS GANANCIAS – MODIFICACIONES 2017

Diferencias de impuestos - Imputación

Sujetos Empresa

Ejercicios cerrados hasta el 30/11/16

La diferencia de impuesto se deduce en el período fiscal en que:

- Se acepta la propuesta de ajuste, o
- Se notifica la determinación de oficio

Fallo Scania – CSJN – 08/06/2010

Ejercicios cerrados a partir del 31/12/2016

La diferencia de impuesto se deduce en el período fiscal en que el mismo sea exigible por el Fisco.

Personas humanas y sucesiones indivisas

No se modifica el criterio de imputación, los ajustes se imputan al período en que se paguen.