

ALGUNOS TEMAS DE ACTUALIDAD

Mis Retenciones – Resolución General (AFIP) 3816

- Se incorpora una funcionalidad para computar directamente las retenciones y percepciones del impuesto en la declaración jurada de IVA confeccionada a través de la web.
- Obligatorio a partir del período fiscal 05/2016 para quienes liquiden a través de IVA Web.
- A modo de prueba a partir del 01/01/2016.

Pcia. de Buenos Aires – Régimen Informativo de Comprobantes Electrónicos

- Resolución Normativa (ARBA) 60/2015.
- ARBA debe definir a partir de qué momento comienza a aplicarse el régimen.
- Primera etapa: sólo para sujetos con ingresos mayores a \$ 60.000.000 en 2014.
- Quedan exceptuados quienes emiten a través de “Comprobantes en Línea”.
- La información será mensual y se presentará junto con la DJ de IIBB.
- Se cumplimentará a través de “miArba”, apartado “Mis facturas”.

ALGUNOS TEMAS DE ACTUALIDAD

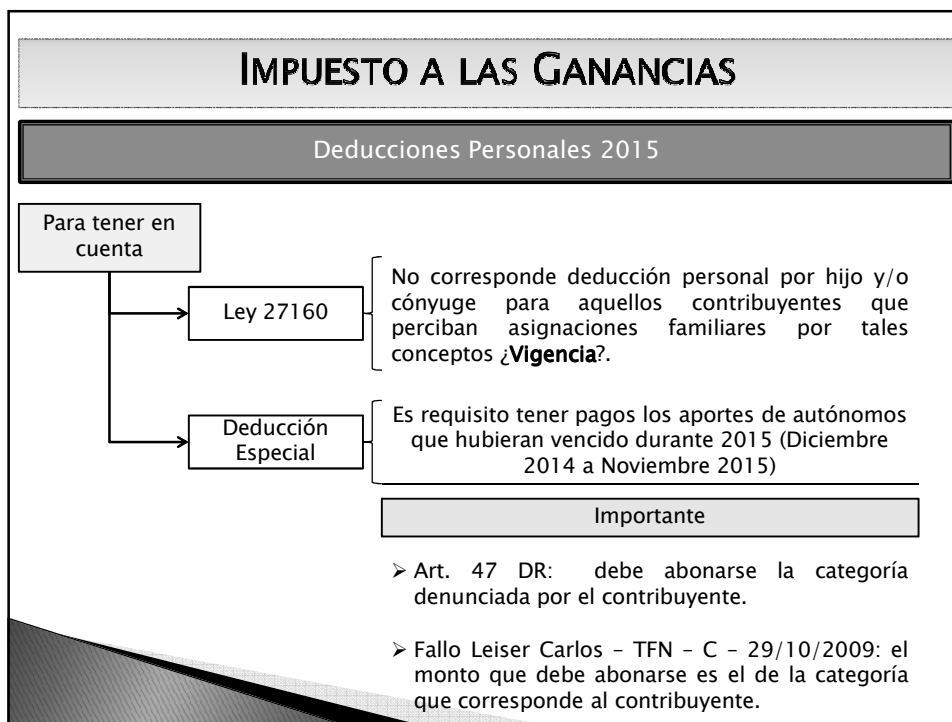
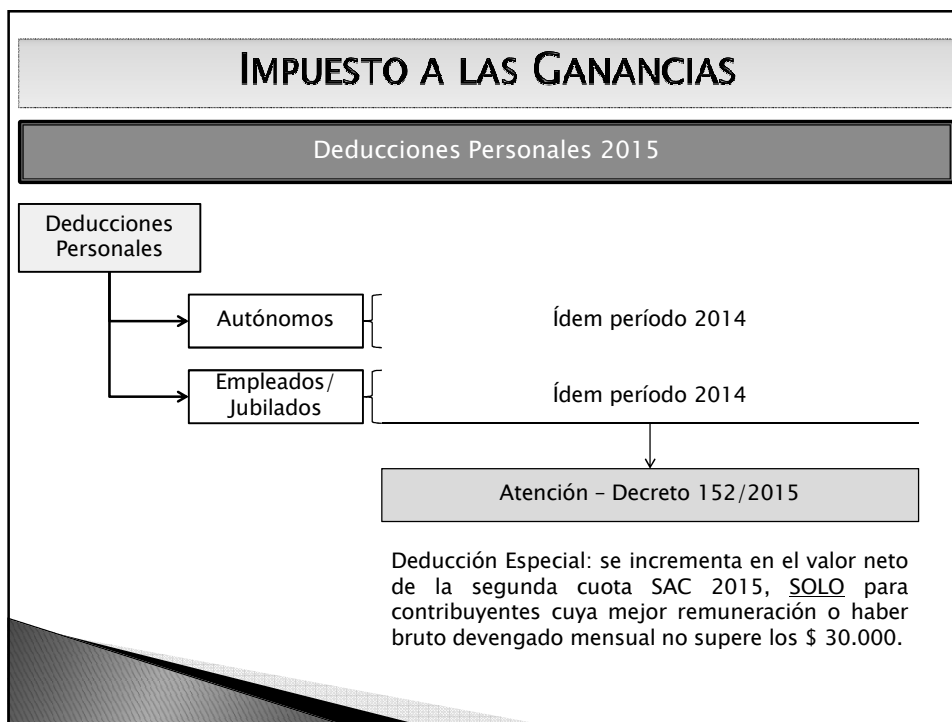
Compensación improcedente ¿Constituye simulación dolosa de pagos?

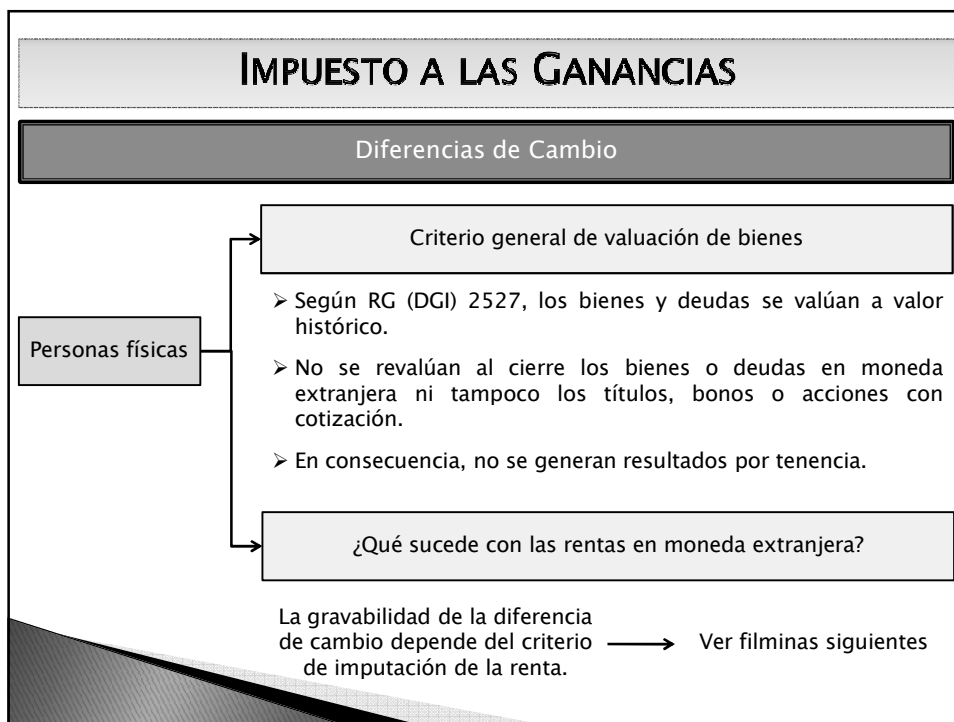
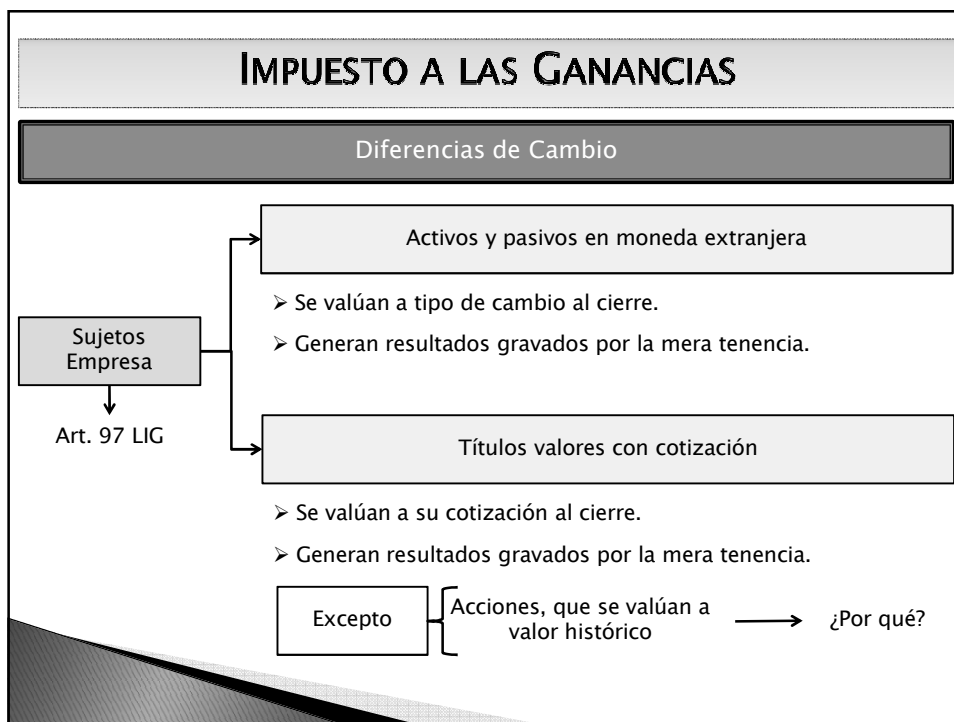
Artículo 11 – Ley Penal Tributaria
“Será reprimido con prisión de dos (2) a seis (6) años el que mediante registraciones o comprobantes falsos o cualquier otro ardid o engaño, simular el pago total o parcial de obligaciones tributarias o de recursos de la seguridad social nacional, provincial o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, o derivadas de la aplicación de sanciones pecuniarias, sean obligaciones propias o de terceros.”

Conductas que tipifican el delito

- ¿Utilización de comprobantes de pago falsos?
- ¿Realizar compensaciones de manera improcedente?

Fallo Dompra S.A. – Juzgado Nac.Penal Ec. Nro 10 – 11/08/2015





IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Diferencias de Cambio - Exenciones relacionadas

- ▶ Artículo 20 inciso h)
Exime del impuesto a los intereses por depósitos a plazo fijo, cajas de ahorro y cuentas especiales de ahorro.

Atención

- La exención NO procede para intereses por depósitos con cláusula de ajuste.

- ▶ Artículo 20 inciso v)
Exime a las actualizaciones **originadas en créditos que se imputen por lo devengado**. En el caso de créditos cuya imputación se realice por lo percibido, la eximición sólo procede por las actualizaciones posteriores a la fecha de imputación.

Atención

- Las diferencias de cambio se consideran actualizaciones.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Ejemplo - Renta de 1ra Categoría

Un contribuyente alquila un local comercial por U\$s 1000 mensuales desde el 01/01/2014. El inquilino adeudaba el 31/12/2014 las 2 últimas mensualidades. Durante el 2015 cobra los 12 meses correspondientes a dicho año y además las 2 cuotas atrasadas de 2014.

- Tipo de cambio en 2014: \$ 8 por cada U\$s.
- Tipo de cambio en 2015: \$ 10 por cada U\$s.

| Año 2014 | | |
|----------------|--------|---------------------|
| Renta gravada | 96.000 | U\$S 1.000 x 8 x 12 |
| Crédito cierre | 16.000 | U\$S 1.000 x 8 x 2 |
| Consumo | 80.000 | U\$S 1.000 x 8 x 10 |

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Ejemplo - Renta de 1ra Categoría

Año 2015

| | | |
|-----------------------------------|---------|-----------------------|
| Renta gravada | 120.000 | U\$S 1.000 x 10 x 12 |
| Diferencia de Cambio Renta exenta | 4.000 | U\$S 2.000 x (10 - 8) |
| Crédito inicio | 16.000 | U\$S 1.000 x 8 x 2 |
| Crédito cierre | 0 | |
| Consumo | 140.000 | U\$S 1.000 x 10 x 14 |

¿Qué sucede con la diferencia de cambio en IVA e Ingresos Brutos?

IVA - DIFERENCIA DE CAMBIO

Situaciones posibles

Dictamen (DAT) 24/91 y 31/03

| | |
|--|---|
| Facturación en Moneda Extranjera (ME) y cobro en Moneda Extranjera | No genera diferencia de cambio gravada. |
| Facturación en Moneda Extranjera (ME) y cobro en pesos | |
| Facturación en pesos con cláusula de ajuste por variación de la Moneda Extranjera (ME) | Genera diferencia de cambio gravada. |

Cuando la diferencia de cambio se encuentra gravada, ello significa alcanzar con el impuesto tanto a la diferencia generada por el alquiler como por el impuesto original.

IVA - DIFERENCIA DE CAMBIO

Aplicación al ejemplo - 2 meses de alquiler devengados 2014 y abonados 2015

| | | |
|-----------------------------|-----------------|----------------------------|
| Año 2014 - Factura original | | |
| Cotización 1U\$s = 8 \$ | | |
| Alquileres Gravados | 16.000,00 | → 2 meses x U\$S 1.000 x 8 |
| IVA 21% | <u>3.360,00</u> | |
| Total | 19.360,00 | → U\$S 2.420 x 8 |

| | | |
|---------------------------|-----------------|-------------------------|
| Año 2015 - Nota de Débito | | |
| Cotización 1 U\$s = 10 \$ | | |
| Diferencia de Cambio | 4.840,00 | → U\$S 2.420 x (10 - 8) |
| IVA 21% | <u>1.016,00</u> | |
| Total | 5.856,00 | |

INGRESOS BRUTOS- DIFERENCIA DE CAMBIO

Provincia de Buenos Aires - Art. 217 Código Fiscal

Las actividades o rubros complementarios de una actividad principal - incluida financiación y ajustes por desvalorización monetaria- estarán sujetos a la alícuota que, para aquélla, contemple la ley impositiva.

Provincia de La Pampa - Art. 201 Código Fiscal

Las actividades o rubros complementarios de una actividad principal - incluido financiación y ajustes por desvalorización monetaria- estarán sujetos a la alícuota que, para aquélla, contemple la ley impositiva.

Algunos antecedentes

| | |
|--|--|
| Informe (ARBA) 97/03 | Las diferencias de cambio se encuentran gravadas. |
| Fallo Aerolineas Argentinas - Tribunal Fiscal PBA - 20/03/13 | Las diferencias de cambio no se encuentran gravadas si se liquida el impuesto por lo devengado |

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Ejemplo - Renta de 4ta Categoría

Un abogado factura honorarios el 14/12/2014 por U\$S 10.000, siendo el tipo de cambio a ese momento de \$ 8 por dólar. El 29/12/2015 percibe los mismos siendo el tipo de cambio a ese momento de \$ 14 por dólar.

Año 2014

| | | |
|----------------|--------|----------------------------------|
| Renta gravada | 0 | Los honorarios no se percibieron |
| Crédito cierre | 80.000 | U\$S 10.000 x 8 |
| Consumo | 0 | |

- Al imputar la renta por lo percibido, no existe ganancia alguna por el honorario no cobrado.
- Debe consignar el crédito al cierre en la columna II de la justificación patrimonial.
- El crédito se encuentra gravado por Bienes Personales.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Ejemplo - Renta de 4ta Categoría

Año 2015

| | | |
|-------------------|---------|------------------|
| Crédito al inicio | 80.000 | |
| Renta gravada | 140.000 | U\$S 10.000 x 14 |
| Crédito cierre | 0 | |
| Consumo | 140.000 | |

- La diferencia de cambio constituye renta cuando se imputa por lo percibido.
- Debe consignar el crédito al inicio en la columna I de la justificación patrimonial.

IVA - DIFERENCIA DE CAMBIO

Aplicación al ejemplo - Honorarios facturados en 2014 y percibidos en 2015

| | | |
|-----------------------------|------------------|-------------------|
| Año 2014 - Factura original | | |
| Cotización 1U\$s = 8 \$ | | |
| Honorarios Gravados | 80.000,00 | → U\$S 10.000 x 8 |
| IVA 21% | <u>16.800,00</u> | |
| Total | 96.860,00 | → U\$S 12.100 x 8 |

| | | |
|---------------------------|------------------|--------------------------|
| Año 2015 - Nota de Débito | | |
| Cotización 1 U\$s = 14 \$ | | |
| Diferencia de Cambio | 72.600,00 | → U\$S 12.100 x (14 - 8) |
| IVA 21% | <u>15.246,00</u> | |
| Total | 87.846,00 | |

Atención: sólo es ganancia gravada la diferencia de cambio originada en el honorario (\$ 60.000)

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Para recordar - Distribución de dividendos y utilidades

Distribución de dividendos o utilidades

- Sociedad Anónima
- Sociedad de Responsabilidad Limitada
- Fideicomisos sujetos del impuesto
- Sociedad en Comandita Simple
- Sociedad en Comandita por Acciones (parte comanditada)

Paso 1

Retención 35% (impuesto de igualación) - pago único y definitivo

→ Debe analizarse si corresponde

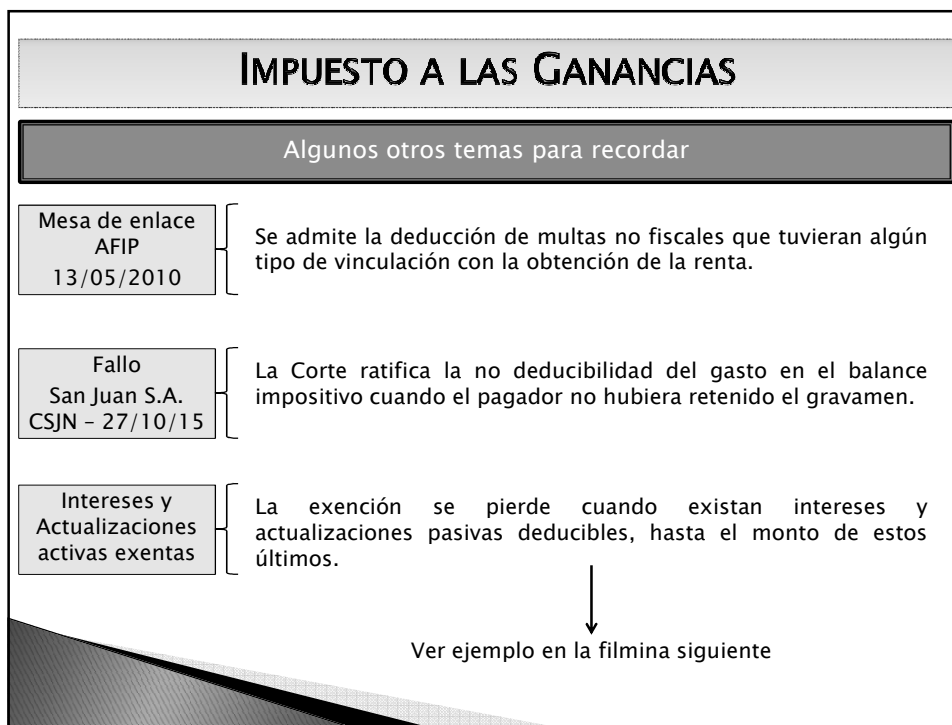
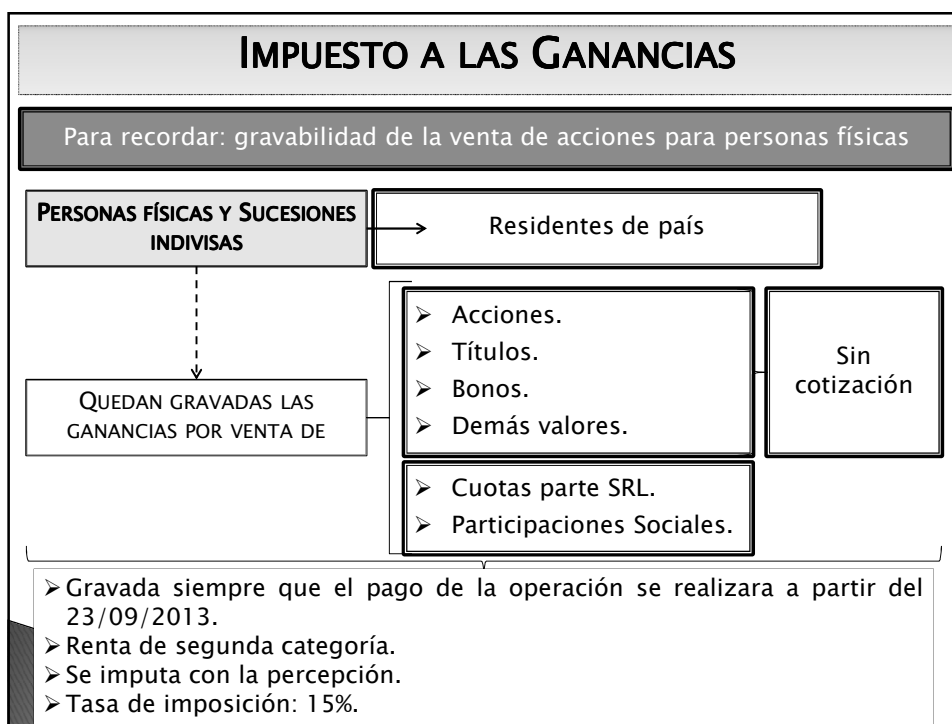
Paso 2

Retención 10% pago único y definitivo

→ **En todos los casos** para dividendos puestos a disposición a partir del 23/09/2013

Accionista, socio o beneficiario **persona física**

Constituyen rentas no computables de 2da categoría en el período fiscal de su puesta a disposición



IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Interés activo exento e interés pasivo deducible – Ejemplo

Contribuyente persona física obtuvo un crédito prendario en 02/2015 por \$ 80.000 que destinó íntegramente a la compra de un automóvil que destina a alquilar (obtuvo \$ 50.000 de alquileres durante el año).

El crédito se cancela en 40 cuotas de \$ 2.500 (estando compuesta cada una de ellas por \$ 2.000 de Capital y \$ 500 de interés). Durante el año 2015 abonó 10 cuotas.

Adicionalmente poseía \$ 10.000 de efectivo al inicio del año que colocó en plazo fijo el 05/2015, obteniendo \$ 1.500 de intereses al momento de su vencimiento (11/2015). Los \$ 11.500 los posee al cierre en efectivo.

Determinación de la Ganancia Neta

| | | | |
|-----------------------|----------------------------|---------------|--|
| Segunda Categoría | Alquiler bien mueble | 50.000 | Gravados hasta el límite de los intereses deducibles |
| | Interés Plazo Fijo | 1.500 | |
| | Renta 2da Categoría | 51.500 | |
| Deducciones Generales | Interés Deuda Prendaria | (5.000) | |
| | Renta Neta | 46.500 | |

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Interés activo exento e interés pasivo deducible – Ejemplo continuación

Valuación Patrimonial

| | Al inicio | Al cierre |
|-----------------|---------------|---------------|
| Efectivo | 10.000 | 11.500 |
| Automóvil | 0 | 80.000 |
| Deuda Prendaria | 0 | (60.000) |
| Total | 10.000 | 31.500 |

Sólo se incluye el capital
\$ 80.000 - (pago 10 cuotas x \$ 2,000)

Justificación Patrimonial

| | I | II |
|-------------------|---------------|---------------|
| Patrimonio Inicio | | 10.000 |
| Renta | | 46.500 |
| Patrimonio Cierre | 31.500 | |
| Consumo | 25.000 | |
| Total | 56.500 | 56.500 |

| | |
|------------------------|----------|
| Cobro Alquiler | 50.000 |
| Pago 10 cuotas de 2500 | (25.000) |

| IMPUESTO A LAS GANANCIAS | |
|---|--|
| Percepciones por operaciones turísticas y compra de Dólar Ahorro | |
| Percepción 35% | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Compra con tarjeta en el exterior ➤ Compra de pasajes al exterior. ➤ Compra de paquetes turísticos en el exterior. |
| Percepción 20% | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Compra de moneda extranjera para ahorro |
| Derogadas por la Resolución General (AFIP) 3819 | |
| Atención | |
| <p>La Resolución General (AFIP) 3819 estableció una percepción del 5% (Ganancias o Bienes Personales) que se aplicará a las compras de paquetes turísticos al exterior o a la adquisición pasajes al exterior que se realicen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ En efectivo. ➤ Mediante depósito en cuenta. | |