

Ciclo de Actualidad Tributaria

Impuesto a las Ganancias

Deducciones Personales - Período Fiscal 2019

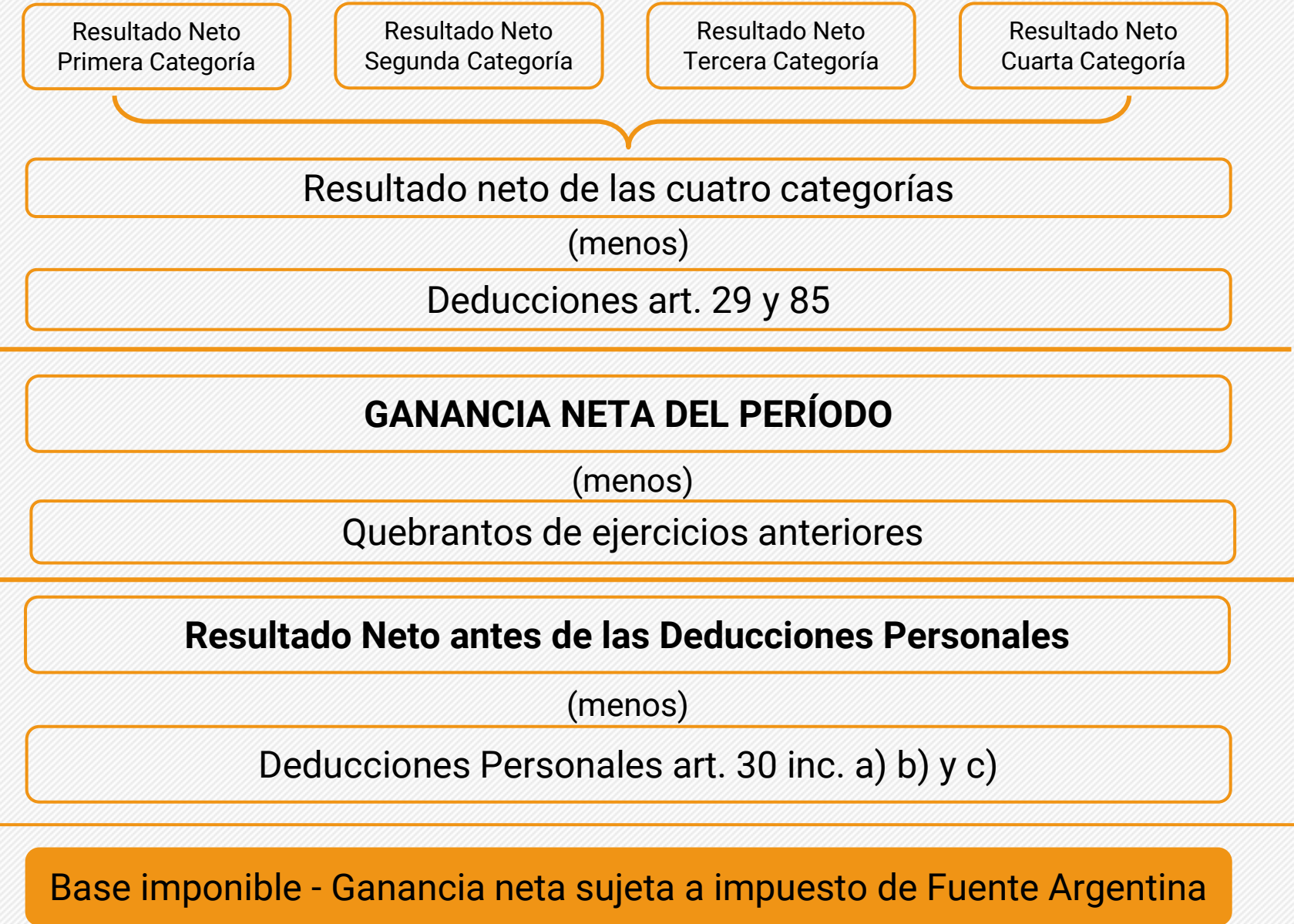


Dra. C.P. Patricia Lange

13/05/2020



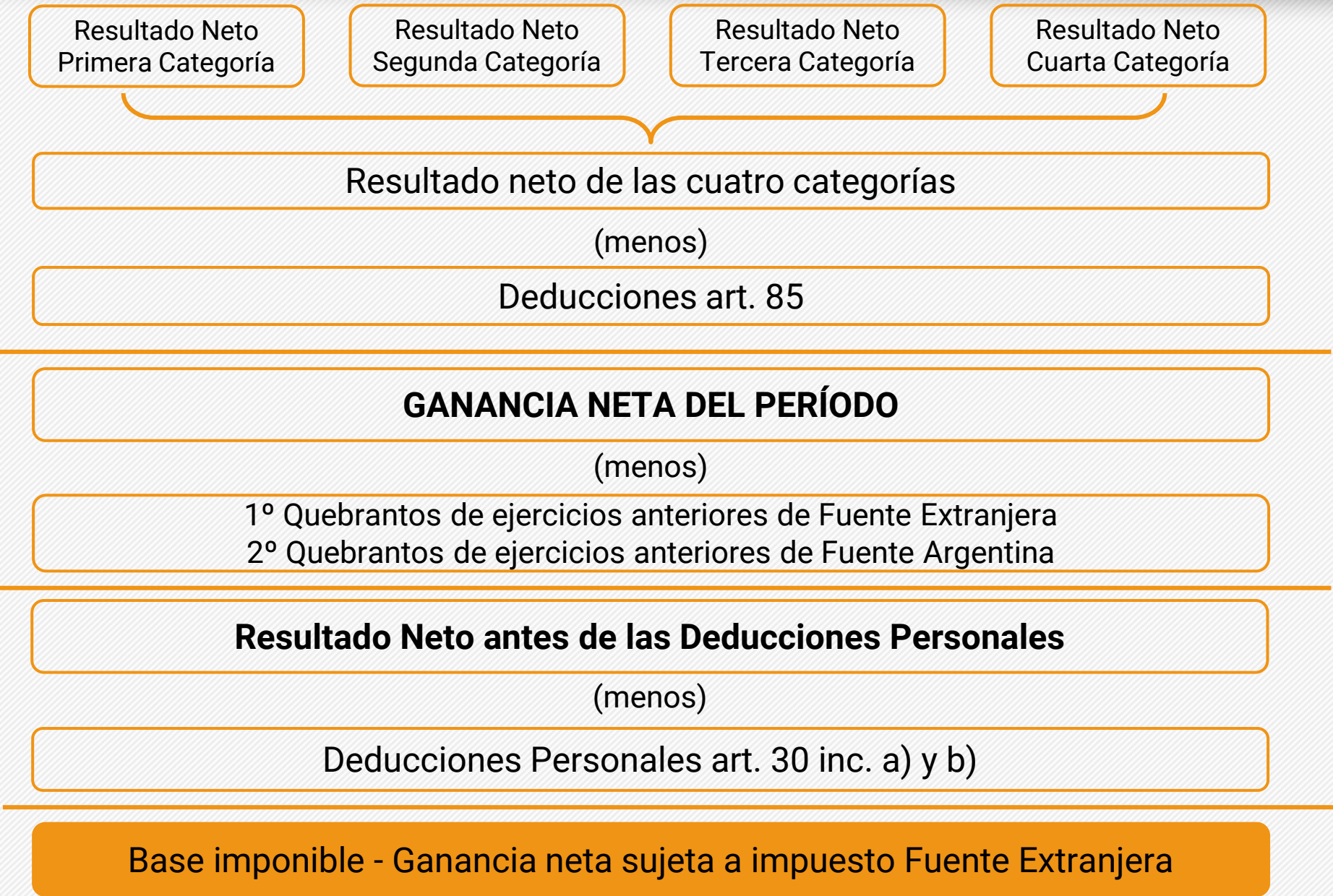
Técnica de liquidación PH y SI | GLOBAL | Fuente Argentina



Deducciones

- **Art. 29**
Gastos de sepelio
- **Art. 85 | Ejemplos:**
Seguro de vida
Autónomos
Servicio doméstico
Interés hipotecario casa habitación
Cuota médico / gastos médicos
Alquiler casa habitación
- **Art. 30**
Ganancia no imponible
Cargas de Familia:
 - Cónyuge
 - Hijo/a Hijastro/aDeducción especial
Deducción especial incrementada

Técnica de liquidación PH y SI | GLOBAL | Fuente Extranjera



Deducciones

○ Art. 85 | Ejemplos:

Seguro de vida

Intereses Pasivos

○ Art. 30

Ganancia no imponible

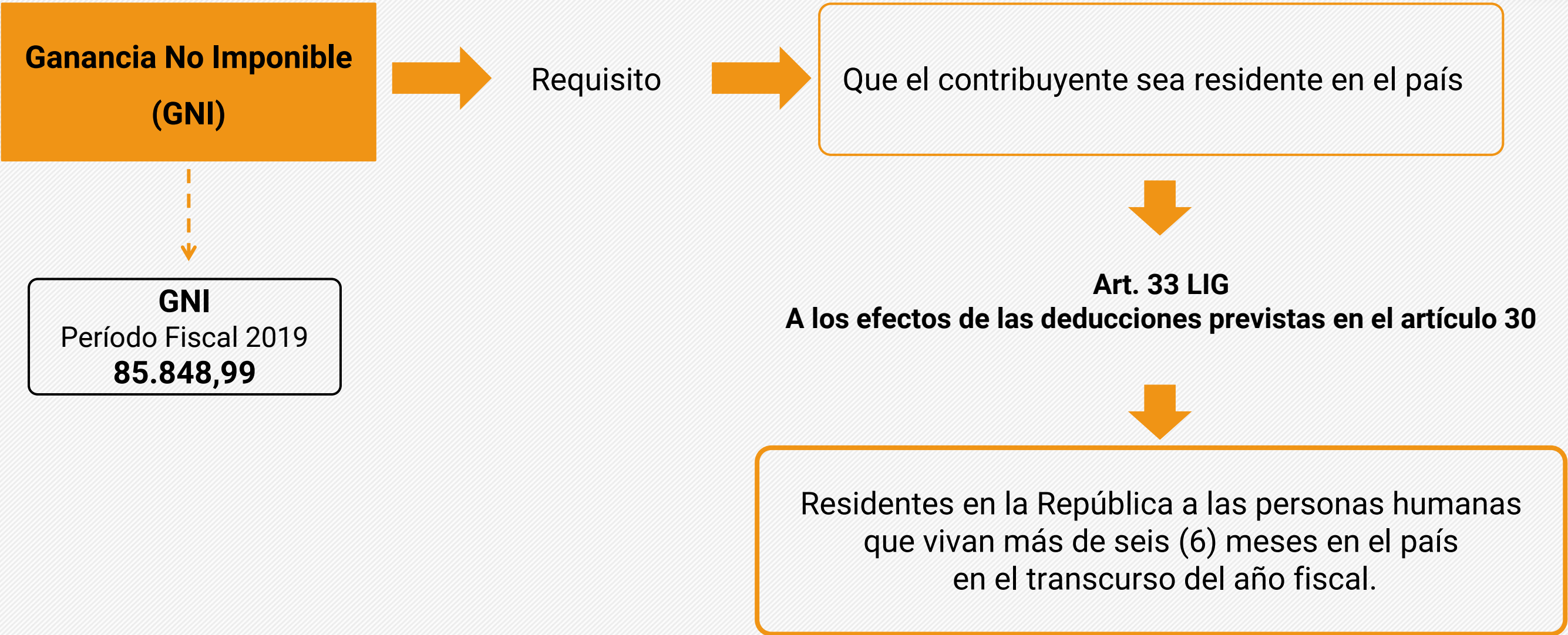
Cargas de Familia:

- Cónyuge
- Hijo/a Hijastro/a

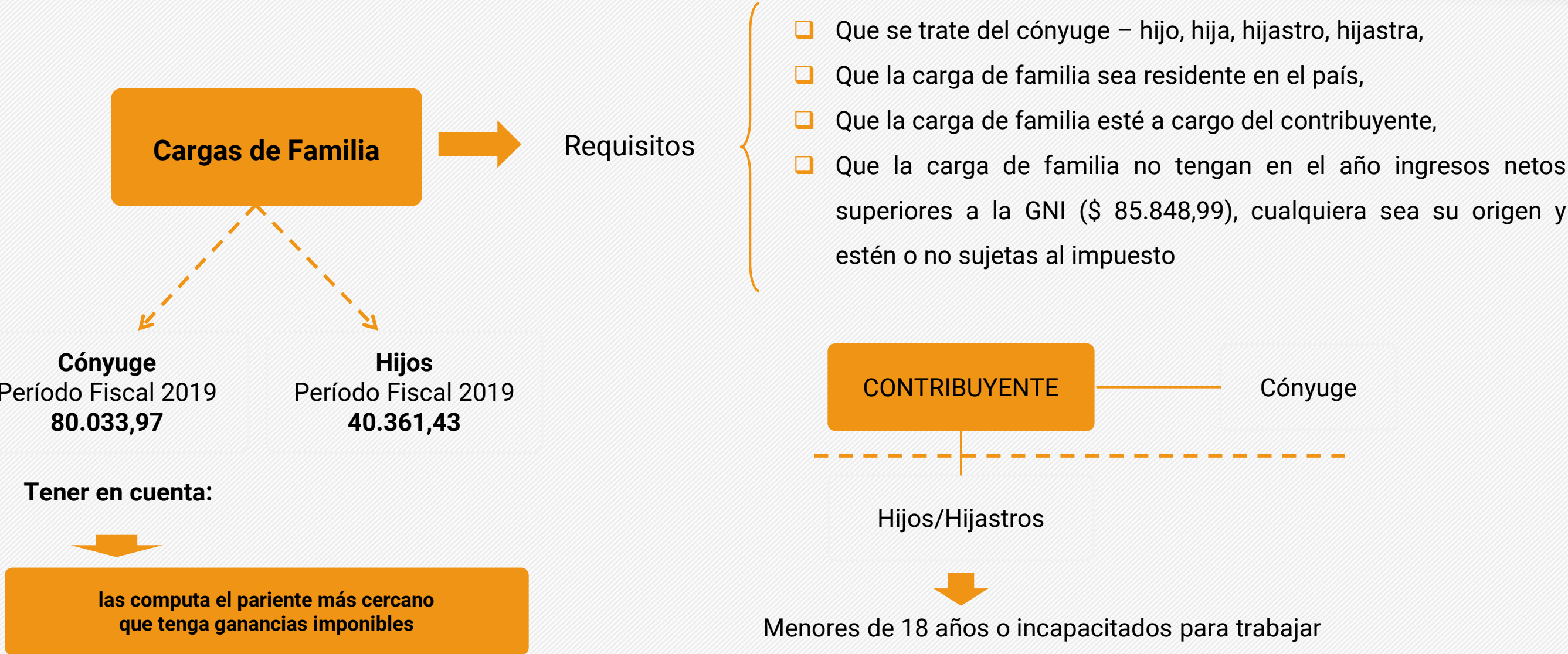
Técnica de liquidación PH y SI - Fuente Argentina y Fuente Extranjera



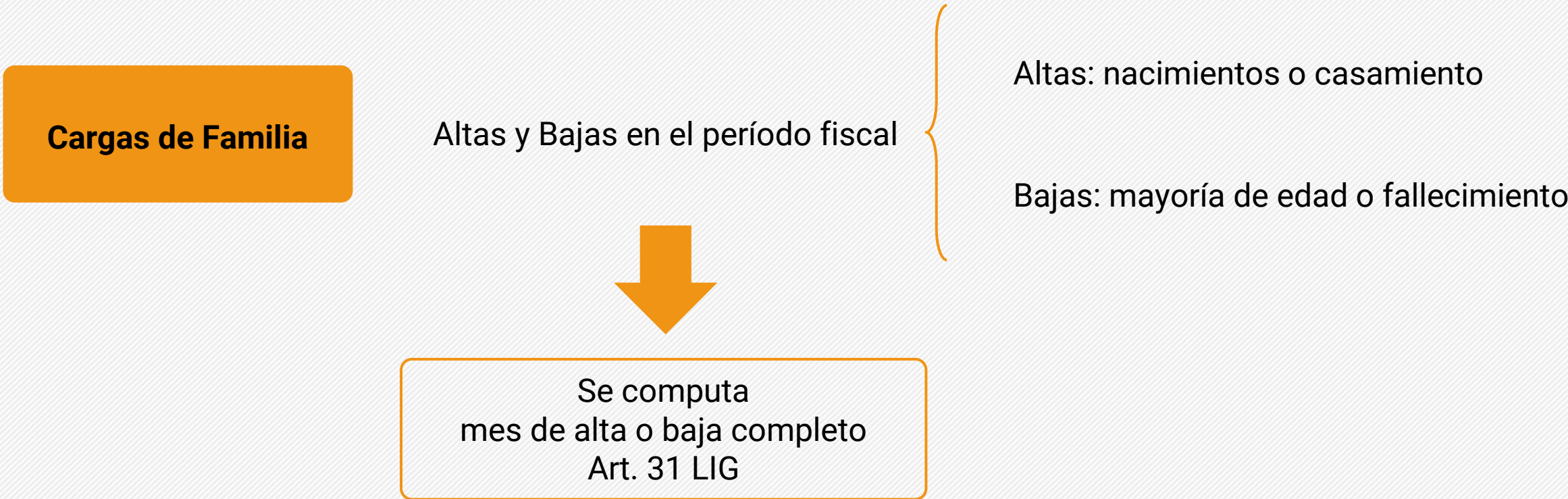
Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | inc. a) Ganancia no Imponible



Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | inc. b) Cargas de Familia



Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | inc. b) Cargas de Familia



- Ejemplo: **el 09/12/2019 nace la hija de un contribuyente** → Tiene derecho a deducir ($\$ 40.361,43 / 12 \times 1$) = 3.363,45
- Ejemplo: **el 23/06/2019 la hija de un contribuyente cumple 18 años** → Tiene derecho a deducir ($\$ 40.361,43 / 12 \times 6$) = 20.180,72

Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | inc. c) Deducción Especial



Deducción Especial

Requisito

Tener rentas de 3º categoría, siempre que se trabaje personalmente en la actividad y/o rentas de 4º categoría

Deducción Especial
Período Fiscal 2019

IMPORTANTE

La deducción especial nunca puede superar el monto de las rentas netas de 3º y 4 categoría

- ❑ \$ 171.697,97 cuando se trate de ganancias netas comprendidas en el artículo 53 y de ganancias netas incluidas en el artículo 82, excepto inc. a), b) y c),
- ❑ \$ 214.622,47 cuando se trate de “nuevos profesionales” o “nuevos emprendedores”,
- ❑ \$ 412.075,14 cuando se trate de ganancias netas comprendidas en los incisos a), b) y c) del artículo 82.

Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | inc. c) Deducción Especial | Requisitos



**Deducción Especial Ap.
1 art. 30 LIG**

Ganancias netas comprendidas en el artículo 53, siempre que trabajen personalmente en la actividad o empresa y de ganancias netas incluidas en el artículo 82, excepto que inc. a), b) y c).

Ganancias netas comprendidas en el artículo 53, siempre que trabajen personalmente en la actividad o empresa y de ganancias netas incluidas en el artículo 82, excepto que inc. a), b) y c), cuando se trate de “nuevos profesionales” o “nuevos emprendedores”,



Requisito: tener pagos los aportes que, como trabajadores autónomos, deban realizar obligatoriamente al Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA) o a la caja de jubilaciones sustitutiva que corresponda.



Art. 98 DR

a) la totalidad de los aportes correspondientes a los meses de enero a diciembre -o en su caso a aquellos por los que exista obligación de efectuarlos- del período fiscal que se declara, se encuentren ingresados hasta la fecha de vencimiento general fijada por la AFIP para la presentación de la declaración jurada o se hallen incluidos en planes de facilidades de pago vigentes; y

b) el monto de los aportes pagados para cada uno de los meses del período fiscal indicado en el inciso anterior, sea coincidente con los importes publicados por la citada Administración Federal y corresponda a la categoría denunciada por el contribuyente.

Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | inc. c) Deducción Especial



Deducción Especial
Ap. 1 art. 30 LIG

↓
Art. 99 DR

Nuevos
profesionales



los profesionales con hasta tres (3) años de antigüedad en la matrícula

Nuevos
emprendedores



los trabajadores independientes con hasta tres (3) años de antigüedad contados desde su inscripción como tales

Deducción Especial
Ap. 2 art. 30 LIG

Ganancias netas incluidas en el artículo 82:

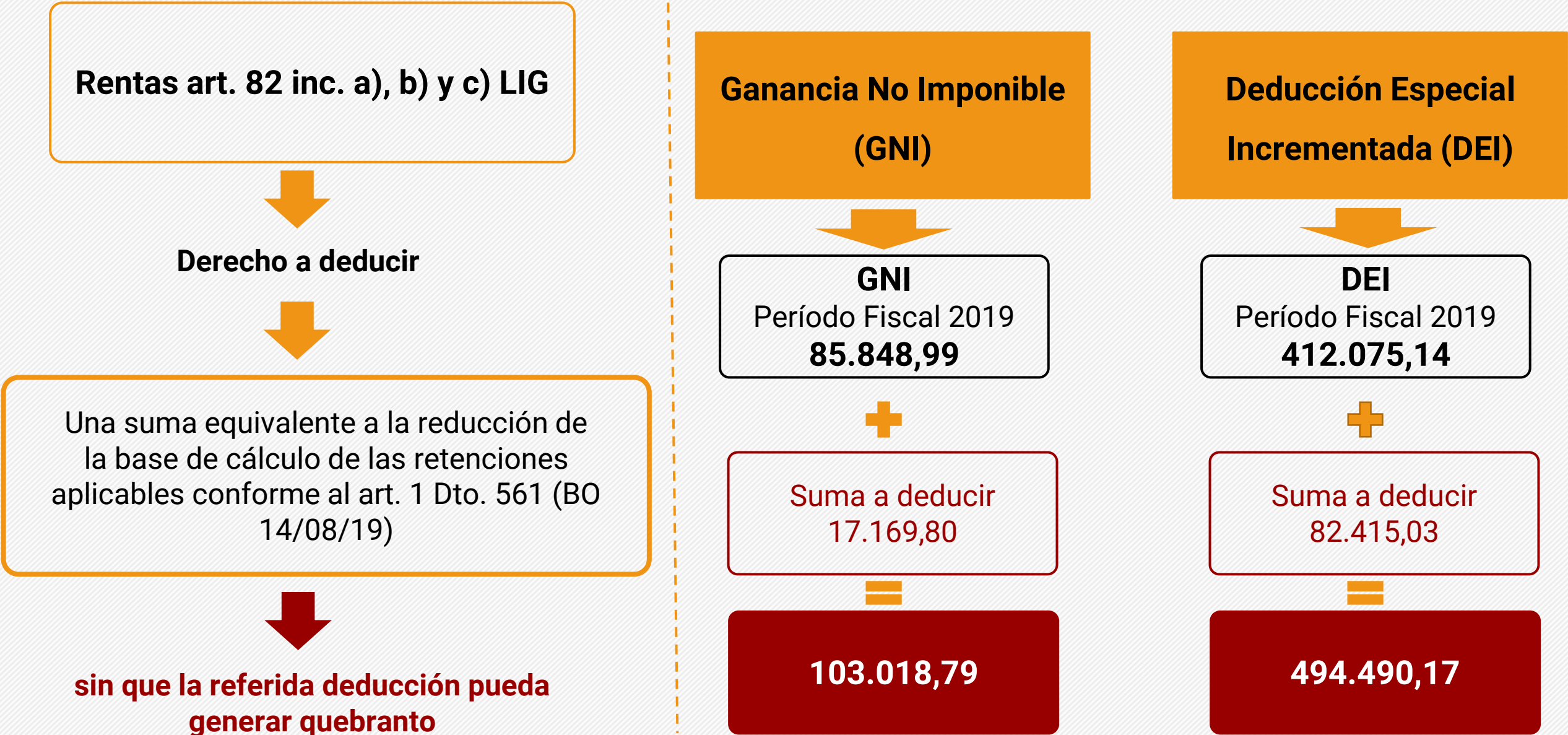
Inc. a) Del desempeño de cargos públicos nacionales, provinciales, municipales y de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, sin excepción, incluidos los cargos electivos de los Poderes Ejecutivos y Legislativos.

En el caso de los Magistrados, Funcionarios y Empleados del Poder Judicial de la Nación y de las provincias y del Ministerio Público de la Nación cuando su nombramiento hubiera ocurrido a partir del año 2017, inclusive.

Inc. b) Del trabajo personal ejecutado en relación de dependencia.

Inc. c) De las jubilaciones, pensiones, retiros o subsidios de cualquier especie en cuanto tengan su origen en el trabajo personal y en la medida que hayan estado sujeto al pago del impuesto, y de los consejeros de las sociedades cooperativas.

Art. 82 inc. a) b) y c) LIG - Deducciones personales: Ganancia no imponible y Deducción Especial (Art 46 Ley 27.541)



Art. 82 inc. a) b) y c) LIG - Deducciones personales: Ganancia no imponible y Deducción Especial (Art 46 Ley 27.541)



Resultado neto de las cuatro categorías 850.000,00

Deducciones art. 29 y 85 (100.000,00)

RESULTADO NETO DEL PERÍODO 750.000,00

Deducciones Personales

art. 30 inc. a) GNI (103.018,79)

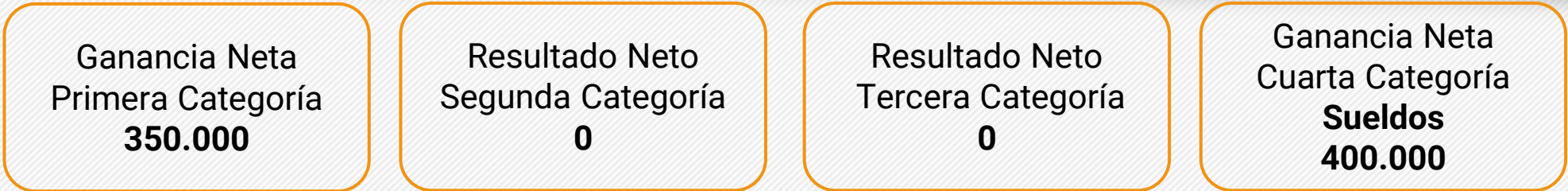
art. 30 inc. c) Deducción Especial (494.490,17)

Deducciones personales -
art. 30
Inc a) 103.018,79
Inc.c) 494.490,17

Base imponible –
Ganancia neta sujeta a impuesto

152.491,04

Art. 82 inc. a) b) y c) LIG - Deducciones personales: Ganancia no imponible y Deducción Especial (Art 46 Ley 27.541)



Resultado neto de las cuatro categorías 750.000,00

Deducciones art. 29 y 85 (150.000,00)

RESULTADO NETO DEL PERÍODO 600.000,00

Deducciones Personales:

art. 30 inc. a) GNI (85.848,99)

art. 30 inc. c) Deducción Especial (400.000,00)

Deducciones Personales -
art. 30
Inc a) 103.018,79
Inc.c) 494.490,17

Base imponible –
Ganancia neta sujeta a impuesto

114.151,01

Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | inc. c) Deducción Especial



¿Cumple los requisitos para el cómputo de la Deducción Especial?

Sí



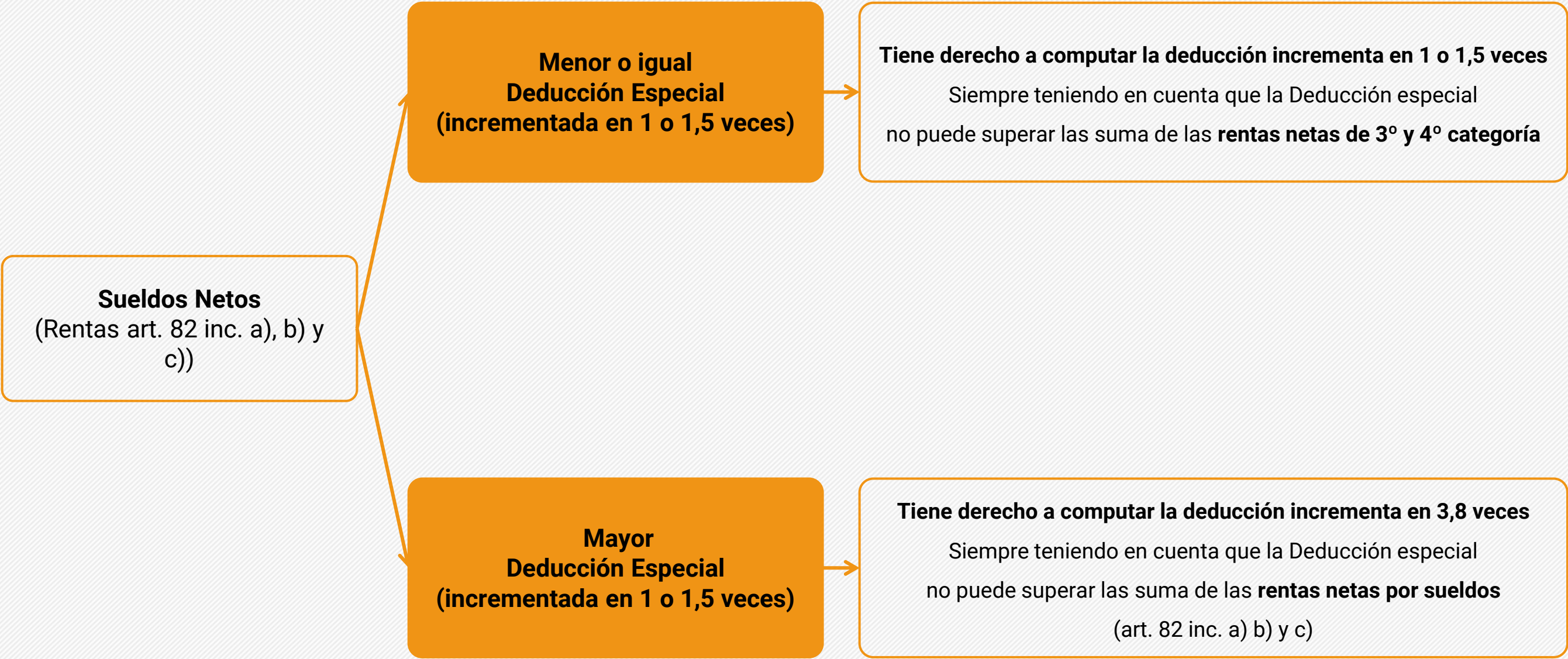
¿Cuál es el monto?

No



No computa deducción especial

Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | inc. c) Deducción Especial



Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | inc. c) Deducción Especial



Supongamos un contribuyente, odontólogo, que tiene rentas por el ejercicio de su profesión de manera independiente desde hace 15 años y además trabaja en un Hospital como empleado bajo relación de dependencia

Resultado Neto 4º Categoría
Honorarios Profesionales

80.000

Resultado Neto 4º Categoría
Sueldos

90.000

170.000
Resultado Neto de Cuarta Categoría

**Sueldos
Netos**
90.000

**Menores
Deducción Especial**
171.697,97

Tiene derecho a computar la deducción incrementada en 1 vez
171.697,97
Total Rentas Netas de 3º y 4º categoría = \$ 170.000

**Deducción Especial
a Computar**
170.000

Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | inc. c) Deducción Especial



Supongamos un contribuyente, odontólogo, que tiene rentas por el ejercicio de su profesión de manera independiente desde hace 15 años y además trabaja en un Hospital como empleado bajo relación de dependencia

Resultado Neto 4º Categoría
Honorarios Profesionales

180.000

Resultado Neto 4º Categoría
Sueldos

150.000

330.000
Resultado Neto de Cuarta Categoría

Sueldos
Netos
150.000

Menores
Deducción Especial
171.697,97

Tiene derecho a computar la deducción incrementada en 1 vez
171.697,97
Total Rentas Netas de 3º y 4º categoría = \$ 330.000

Deducción Especial
a Computar
171.697,97

Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | inc. c) Deducción Especial



Supongamos un contribuyente, odontólogo, que tiene rentas por el ejercicio de su profesión de manera independiente desde hace 15 años y además trabaja en un Hospital como empleado bajo relación de dependencia

Resultado Neto 4º Categoría
Honorarios Profesionales

200.000

Resultado Neto 4º Categoría
Sueldos

390.000

590.000
Resultado Neto de Cuarta Categoría

Sueldos
Netos
390.000

Mayores
Deducción Especial
171.697,97

Tiene derecho a computar la deducción incrementada en 3,8
veces 494.490,18
Sin exceder la Renta Neta por Sueldos = \$ 390.000

Deducción Especial
a Computar
390.000

Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | inc. c) Deducción Especial



Supongamos un contribuyente, odontólogo, que tiene rentas por el ejercicio de su profesión de manera independiente desde hace 15 años y además trabaja en un Hospital como empleado bajo relación de dependencia

Resultado Neto 4º Categoría
Honorarios Profesionales

200.000

Resultado Neto 4º Categoría
Sueldos

800.000

1.000.000
Resultado Neto de Cuarta Categoría

Sueldos
Netos
800.000

Mayores
Deducción Especial
171.697,97

Tiene derecho a computar la deducción incrementada en 3,8 veces 494.490,18
Sin exceder la Renta Neta por Sueldos = \$ 800.000

Deducción Especial
a Computar
494.490,18

Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | inc. c) Deducción Especial



Supongamos un contribuyente, odontólogo, que tiene rentas por el ejercicio de su profesión de manera independiente desde hace 15 años y además trabaja en un Hospital como empleado bajo relación de dependencia

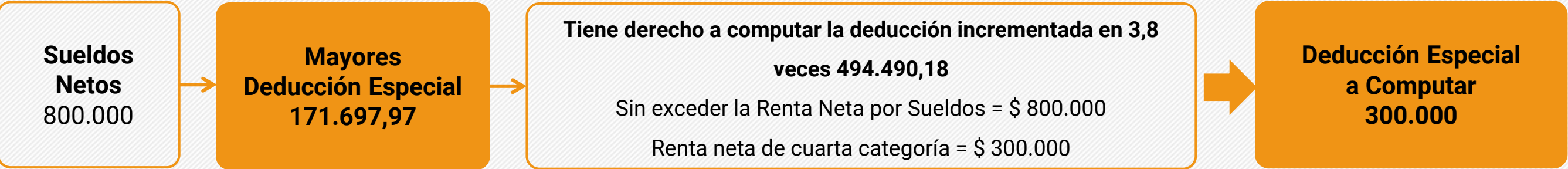
Resultado Neto 4º Categoría
Honorarios Profesionales

(500.000)

Resultado Neto 4º Categoría
Sueldos

800.000

300.000
Resultado Neto de Cuarta Categoría



Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | inc. c) Deducción Especial



Supongamos un contribuyente, odontólogo, que tiene rentas por el ejercicio de su profesión de manera independiente desde hace 15 años y además trabaja en un Hospital como empleado bajo relación de dependencia

Resultado Neto 4º Categoría
Honorarios Profesionales

(750.000)

Resultado Neto 4º Categoría
Sueldos

600.000

(150.000)
Resultado Neto de Cuarta Categoría

**Sueldos
Netos**
600.000

**Mayores
Deducción Especial**
171.697,97

Tiene derecho a computar la deducción incrementada en 3,8 veces 494.490,18
Sin exceder la Renta Neta por Sueldos = \$ 600.000
Quebranto de cuarta categoría = \$ (150.000)

**Deducción Especial
a Computar**
0

Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | Fuente Argentina y Fuente Extranjera



	FUENTE ARGENTINA	FUENTE EXTRANJERA
	<div><div>Quebranto Neto 1ª Categoría (400.000)</div><div>Ganancia Neta 2ª Categoría 40.000</div><div>Resultado Neto 3ª Categoría 0</div><div>Ganancia Neta 4ª Categoría Honorarios 580.000</div></div>	<div><div>Resultado Neto 1ª Categoría 0</div><div>Resultado Neto 2ª Categoría 0</div><div>Resultado Neto 3ª Categoría 0</div><div>Ganancia Neta 4ª Categoría 250.000</div><div>Resultado Neto 2ª Categoría 0</div></div>
Resultado neto de las cuatro categorías	220.000	250.000
	(menos)	(menos)
Deducciones art. 29 y 85	(120.000)	0
RESULTADO NETO DEL PERÍODO	100.000	250.000
Deducciones Personales	(menos)	(menos)
art. 30 inc. a) GNI 85.848,99	126.210,42	
art. 30 inc. b) CF 40.361,43		
art. 30 inc. c) DE 171.697,97		
	(100.000,00)	(26.210,42)
Base imponible - Ganancia neta sujeta a impuesto	0	223.789,58
		0

Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | Fuente Argentina y Fuente Extranjera



	FUENTE ARGENTINA	FUENTE EXTRANJERA
	<div><div>Quebranto Neto 1ª Categoría (400.000)</div><div>Ganancia Neta 2ª Categoría 40.000</div><div>Resultado Neto 3ª Categoría 0</div><div>Ganancia Neta 4ª Categoría Honorarios 580.000</div></div>	<div><div>Resultado Neto 1ª Categoría 0</div><div>Resultado Neto 2ª Categoría 0</div><div>Resultado Neto 3ª Categoría 0</div><div>Ganancia Neta 4ª Categoría 8.000</div><div>Resultado Neto 2ª Categoría 50.000</div></div>
Resultado neto de las cuatro categorías	220.000	8.000
	(menos)	(menos)
Deducciones art. 29 y 85	(120.000)	0
RESULTADO NETO DEL PERÍODO	100.000	8.000
Deducciones Personales	(menos)	(menos)
art. 30 inc. a) GNI 85.848,99	126.210,42	
art. 30 inc. b) CF 40.361,43		
art. 30 inc. c) DE 171.697,97		
	(100.000,00)	(8.000,00)
Base imponible - Ganancia neta sujeta a impuesto	0	223.789,58
		31.789,58

Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | Consideraciones especiales



- ❑ La deducción incrementada 3,8 veces no será de aplicación cuando se trate de Jubilaciones, Pensiones, Retiros o Subsidios, originadas en regímenes previsionales especiales que, en función del cargo desempeñado por el beneficiario, concedan un tratamiento diferencial del haber previsional, de la movilidad de las prestaciones, así como de la edad y cantidad de años de servicio para obtener el beneficio jubilatorio.

Exclúyense de esta definición a los regímenes diferenciales dispuestos en virtud de actividades penosas o insalubres, determinantes de vejez o agotamiento prematuros y a los regímenes correspondientes a las actividades docentes, científicas y tecnológicas y de retiro de las fuerzas armadas y de seguridad.

- ❑ Incremento del 22% de las deducciones personales para los empleados en relación de dependencia que trabajen y jubilados que vivan en las provincias y, en su caso, partido, mencionados en el art. 1 de la ley 23272.



La Pampa, Río Negro, Neuquén, Chubut, Santa Cruz, Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur, y el Partido de Carmen de Patagones de la Prov. de Buenos Aires

- ❑ Deducción específica para Jubilaciones, Pensiones, Retiros o Subsidios.

Deducciones Personales

| Art. 30 LIG |

Renta Global - Deducción Específica incrementada para jubilaciones, pensiones y retiros | Período 2019



Rentas del artículo 82, inciso c) –Jubilaciones, pensiones, retiros, subsidios-

Si el sujeto:

- ✓ Percibe otras rentas ó
- ✓ Se encuentra obligado a tributar Bienes Personales por la tenencia de Inmueble Vivienda Única + otros bienes

Ganancia no Imponible
y
Deducción Especial Incrementada

103.018,79 + 494.490,17

597.508,96

Si el sujeto:

- ✓ NO percibe otras rentas ó
- ✓ NO se encuentra obligado a tributar Bienes Personales o tributa únicamente por la tenencia de Inmueble Vivienda Única

el mayor entre

Ganancia no Imponible
y
Deducción Especial Incrementada

597.508,96

6 veces el monto del haber mínimo
garantizado que surge del artículo
125 de la Ley 24.241

823.885,32

823.885,32

Determinación DEDUCCIÓN ESPECÍFICA Período 2019



Enero a febrero 2019 (Resolución 242-E/2018 ANSES)
\$ 9.309,10 x 6 x 2 = \$ 111.709,20

Marzo a Mayo 2019 (Resolución 74-E/2019 ANSES)
\$ 10.410,37 x 6 x 3 = \$ 187.386,66

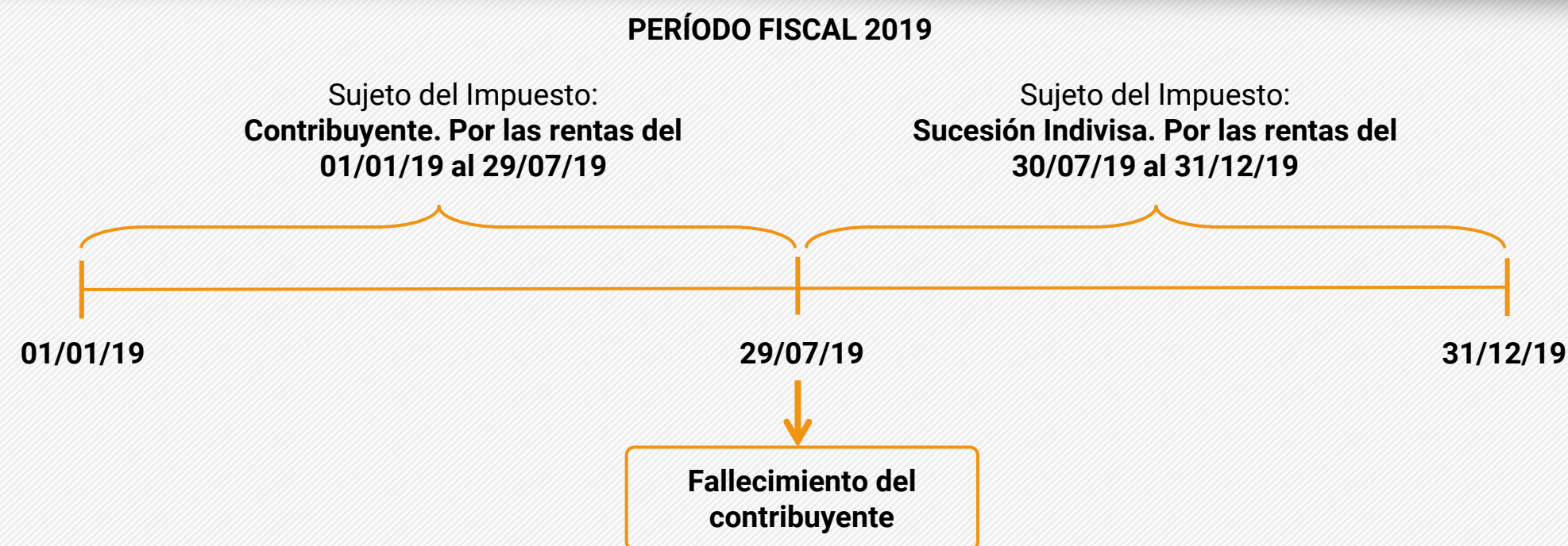
Junio a Agosto 2019 (Resolución 139-E/2019 ANSES)
\$ 11.528,44 x 6 x 3 = \$ 207.511,92

Septiembre a Noviembre 2019 (Resolución 200-E/2019 ANSES)
\$ 12.937,22 x 6 x 3 = \$ 232.869,96

Diciembre 2019 (Resolución N° 279/19 ANSES)
\$ 14.067,93 x 6 x 1 = \$ 84.407,58

DEDUCCIÓN ESPECÍFICA PARA EL PERIODO FISCAL 2019:
\$ 823.885,32

Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | Cómputo Sucesión Indivisa



Proporción de deducciones a computar:

→ **Causante:** de enero a julio 2019, es decir 7 meses

→ **Sucesión Indivisa:** de julio a diciembre 2019, es decir 6 meses

Renta Global - Deducciones personales Art. 30 | Cómputo Sucesión Indivisa



Concepto	Deducciones para el causante	Deducciones para la sucesión
Ganancia no imponible 85.848,99		
85.848,99 / 12 * 7 =	50.078,58	
85.848,99 / 12 * 6 =		42.924,50
Cargas de Familia - 1 hijo 40.361,43		
40.361,43 / 12 * 7 =	23.544,17	
40.361,43 / 12 * 6 =		20.180,72
Deducción Especial 171.697,97		
171.697,97 / 12 * 7 =	100.157,15	
171.697,97 / 12 * 6 =		85.848,99
TOTALES	173.779,89	148.954,20

Muchas gracias!



#QuedateEnCasa

