

Impuesto a las Ganancias. Reducción de Anticipos.



CP. Abog. Verónica Andrea Agüero

1

GANANCIAS PERSONAS HUMANAS Y SUCESIONES INDIVISAS

RÉGIMEN DE ANTICIPOS
RESOLUCION GENERAL (AFIP) 4034-E



	Resultado neto antes de las deducciones personales del período fiscal inmediato anterior
MENOS	Deducciones Personales actualizadas por el RIPTE
	Ganancia Neta Sujeta a Impuesto x escala artículo 90 actualizada por RIPTE
	Reducción en virtud de regímenes de promoción regionales, sectoriales o especiales vigentes.
	Retenciones y/o percepciones que resulten computables
MENOS	Pagos a cuenta
	Impuesto sobre los combustibles líquidos computable
	Pago a cuenta en concepto de gravámenes análogos pagados en el exterior computable

2

GANANCIAS PERSONAS HUMANAS Y SUCESIONES INDIVISAS

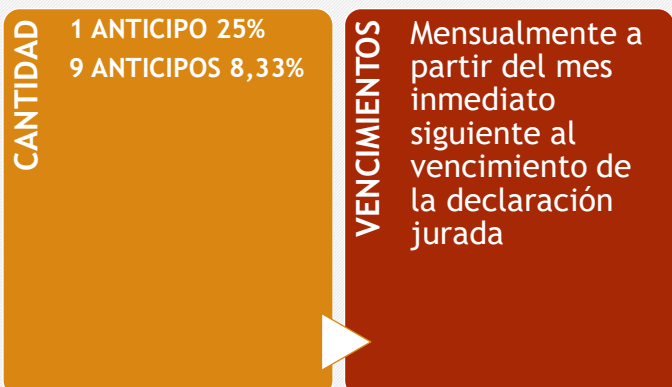
RÉGIMEN DE ANTICIPOS
RESOLUCION GENERAL (AFIP) 4034-E



3

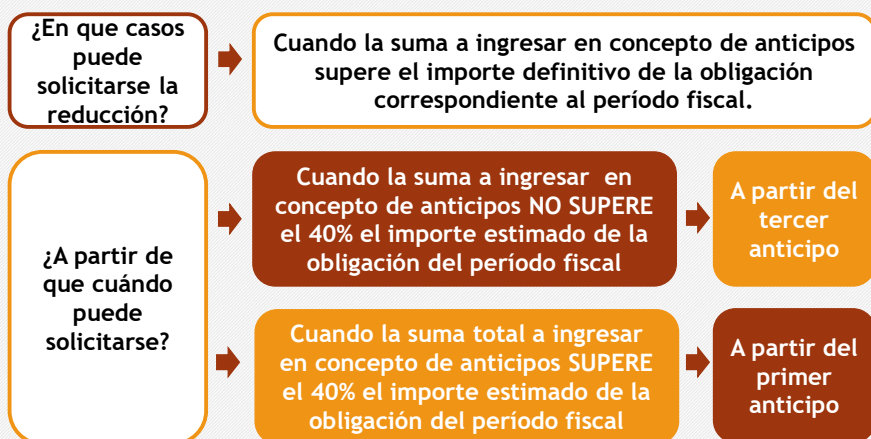
GANANCIAS PERSONAS JURIDICAS

RÉGIMEN DE ANTICIPOS
RESOLUCION GENERAL (AFIP) 4034-E



4

RÉGIMEN DE REDUCCION ANTICIPOS RESOLUCION GENERAL (AFIP) 4034-E



5

RÉGIMEN DE REDUCCION DE ANTICIPOS RESOLUCION GENERAL (AFIP) 4034-E



Requisitos



- ✓ Poseer la CUIT con estado administrativo activo sin limitaciones.
- ✓ Domicilio Fiscal Electrónico.
- ✓ No tener presentada una solicitud de reducción de anticipos del mismo impuesto y período dentro del plazo de 45 días corridos.
- ✓ No registrar falta de presentación de declaraciones juradas determinativas y/o informativas del impuesto a las ganancias, con vencimiento desde el primer día del mes de enero del año anterior a la fecha de la solicitud.

6

RÉGIMEN DE REDUCCION DE ANTICIPOS RESOLUCION GENERAL (AFIP) 4034-E



PROCEDIMIENTO

Ingresar al sistema
"Cuentas
Tributarias"

Seleccionar la
opción
"Reducción de
Anticipos"

Indicar:
Impuesto,
período y base
imponible
proyectada

La presentación de la
solicitud se evaluará
sistémicamente teniendo en
cuenta:

- Cumplimiento fiscal
- La categoría SIPER del solicitante
- La cuantía de la reducción solicitada
- Las solicitudes anteriores

7

RÉGIMEN DE REDUCCION DE ANTICIPOS RESOLUCION GENERAL (AFIP) 4034-E



RESOLUCION DE LA SOLICITUD

Solicitud APROBADA	El sistema emitirá la constancia del ejercicio de la opción (F. 1154) Efectuar el pago del importe del anticipo que resulte de la estimación practicada hasta la fecha de vencimiento fijada para el ingreso del anticipo en el cual se ejerce la opción.
Solicitud RECHAZADA	Cuando no se cumpla alguno de los requisitos. El sistema desplegará un mensaje con el motivo del rechazo para facilitar al contribuyente su subsanación.
Solicitud de DOCUMENTACIÓN ADICIONAL	Podrá requerir adicionalmente, elementos de valoración y documentación que estime necesarios. Deberá resolverse dentro de los 60 días corridos contados a partir de la respectiva carga de datos. El requerimiento de información será comunicado al "Domicilio Fiscal Electrónico" y la falta de cumplimiento del mismo implicará el archivo de las actuaciones.

8

RÉGIMEN DE REDUCCION DE ANTICIPOS RESOLUCION GENERAL (AFIP) 4034-E



EFECTOS

- ✓ Una vez ejercida la opción se disminuirá la totalidad de los anticipos del período fiscal de que se trate.
- ✓ Resulta de aplicación a partir del primer anticipo que venza con posterioridad a la solicitud.
- ✓ El importe ingresado en exceso resultante de la diferencia entre los anticipos determinados y estimados se imputará a los anticipos a vencer. De subsistir un saldo se imputará al saldo de la declaración jurada.
- ✓ Si al momento solicitar la reducción los anticipos vencidos se encuentran impagos; deberán abonarse sobre la base de los importes estimados y los intereses que correspondan se calcularán sobre el importe determinado al momento de liquidar el gravamen.
- ✓ Las diferencias que surjan entre las sumas estimadas y las determinadas sobre el impuesto definitivo o el monto de los anticipos sin reducción - la que fuera menor - estarán sujetas al pago de los intereses resarcitorios.

9

RÉGIMEN DE REDUCCION DE ANTICIPOS RESOLUCION GENERAL (AFIP) 4034-E



EFECTOS

- ✓ La denegatoria parte de AFIP podrá impugnarse mediante el recurso de Apelación ante el Director General (artículo 74 Decreto 1397/79).
- ✓ Dará lugar al ingreso de los anticipos impagos y sus respectivos intereses. De encontrarse presentada la declaración jurada del período, se calcularán los intereses que correspondan.

10

EXIGIBILIDAD DE LOS ANTICIPOS

ARTICULO 21 LEY 11.683

Los anticipos resultan exigibles hasta la fecha de vencimiento general para la presentación de la declaración jurada del gravamen o hasta el momento de su presentación y pago, EL QUE FUERA POSTERIOR.

FRANCISCO DAMIANO - CSJN 06/10/1981 -

Los anticipos son obligaciones de cumplimiento independiente del impuesto definitivo, conservando individualidad y vencimientos propios. La falta de pago en término de los anticipos impositivos da lugar a la aplicación de los intereses resarcitorios (...) aún en el supuesto de que el gravamen, de acuerdo con la liquidación final del ejercicio, fuere menor a las cantidades anticipadas o que debieron anticiparse.



11

EXIGIBILIDAD DE LOS ANTICIPOS

¿CAMBIO DE CRITERIO?

Los anticipos constituyen pagos a cuenta del tributo y su exigibilidad se extingue cuando la cuantía de la obligación se encuentra determinada en la declaración jurada del impuesto; oportunidad en la que nace el derecho del Fisco a percibir el tributo. Si no existe obligación de pagar el anticipo, tampoco existe mora que dé sustento a los intereses resarcitorios.

PISTRELLI HENRY MARTÍN ASOCIADOS SRL CNACAF Sala V 04/12/2018



12

Impuesto sobre los Bienes Personales. Régimen de Anticipos.



13

IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

RÉGIMEN DE ANTICIPOS
RESOLUCION GENERAL (AFIP) 2151

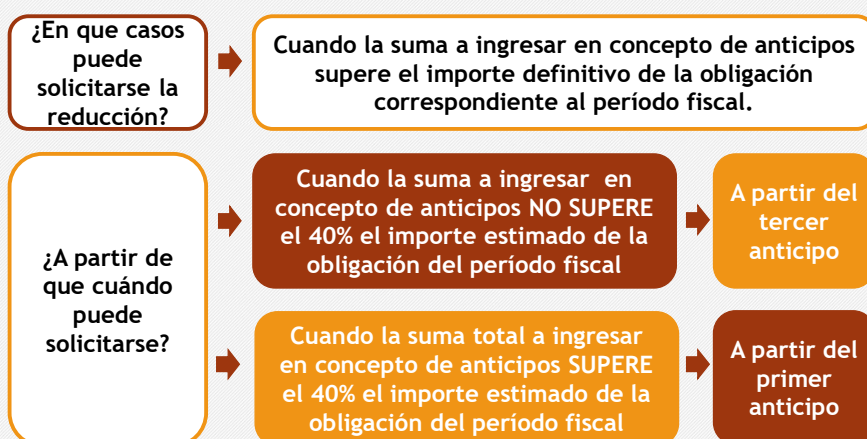


CANTIDAD
5 ANTICIPOS
20% del
Impuesto
determinado
del período
inmediato
anterior

VENCIMIENTOS
AGOSTO
OCTUBRE
DICIEMBRE
FEBRERO
ABRIL

14

RÉGIMEN DE REDUCCION ANTICIPOS RESOLUCION GENERAL (AFIP) 2151

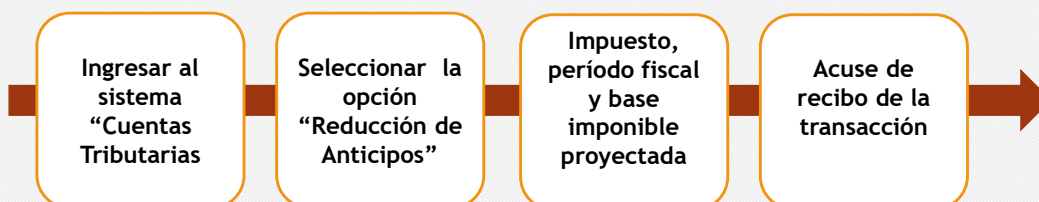


15

RÉGIMEN DE REDUCCION DE ANTICIPOS RESOLUCION GENERAL (AFIP) 4034-E



PROCEDIMIENTO



- Los papeles de trabajo utilizados en la estimación deberán ser conservados.
- La AFIP podrá requerir dentro de los 10 días hábiles administrativos contados desde la fecha en que se efectuó la transacción informática los elementos de valoración y documentación que estime necesarios a fin de considerar la procedencia de la solicitud.

16

RÉGIMEN DE REDUCCION DE ANTICIPOS RESOLUCION GENERAL (AFIP) 2151



EFFECTOS

- ✓ Una vez ejercida la opción se disminuirá la totalidad de los anticipos del período fiscal de que se trate.
- ✓ Resulta de aplicación a partir del primer anticipo que venza con posterioridad a la solicitud.
- ✓ El importe ingresado en exceso resultante de la diferencia entre los anticipos determinados y estimados se imputará a los anticipos a vencer. De subsistir un saldo se imputará al saldo de la declaración jurada.
- ✓ Si al momento solicitar la reducción los anticipos vencidos se encuentran impagos; deberán abonarse sobre la base de los importes estimados y los intereses que correspondan se calcularán sobre el importe determinado al momento de liquidar el gravamen.
- ✓ Las diferencias que surjan entre las sumas estimadas y las determinadas sobre el impuesto definitivo o el monto de los anticipos sin reducción - la que fuera menor - estarán sujetas al pago de los intereses resarcitorios.

17

¿QUE IMPLICANCIAS TIENE EL PAGO A CUENTA POR BIENES SITUADOS EN EL EXTERIOR?



La Resolución General (AFIP) 4673 establece un pago a cuenta del Impuesto sobre los Bienes Personales correspondiente a los períodos fiscales 2019 y 2020 para los contribuyentes que posean bienes en el exterior sujetos a impuesto.

El monto estará disponible en Cuentas Tributarias en las siguientes fechas:

- Período Fiscal 2019: a partir del 4/3/2020
- Período Fiscal 2020: a partir de la presentación de la declaración jurada 2019

El sistema de Cuentas Tributarias calcula los anticipos sin discriminar el importe correspondiente a la alícuota diferencial por bienes situados en el exterior.

18

¿QUE IMPLICANCIAS TIENE EL PAGO A CUENTA POR BIENES SITUADOS EN EL EXTERIOR?



SIN REPATRIACION

Bienes gravados en el país	3.000.000,00
MNI	2.000.000,00
Base Imponible	1.000.000,00
Impuesto Determinado	5.000,00
Bienes gravados en el exterior	6.500.000,00
MNI	0,00
Base Imponible	6.500.000,00
Impuesto Determinado	78.000,00
Impuesto Bienes País	5.000,00
Impuesto Bienes Exterior	78.000,00
Impuesto Total	83.000,00
Importe de los Anticipos	16.600,00

CON REPATRIACION

Bienes gravados en el país	3.000.000,00
Bienes gravados en el exterior	6.500.000,00
MNI	2.000.000,00
Base Imponible	7.500.000,00
Impuesto Determinado	51.250,00
Importe de los Anticipos	10.250,00

19

¿QUE IMPLICANCIAS TIENE EL PAGO A CUENTA POR BIENES SITUADOS EN EL EXTERIOR?



RESPUESTA DE ESPACIO DE DIALOGO INSTITUCIONAL

Se aclara que anticipos 2020 se encuentran aplicando el 20% sobre el monto del impuesto determinado en el período fiscal inmediato anterior a aquél al que corresponderá imputarlos, deducida -de corresponder- la suma computada como pago a cuenta de los gravámenes similares pagados en el exterior.

Si el contribuyente considera que la suma a ingresar en concepto de anticipos superará el importe definitivo de la obligación, podrá optar por efectuar los citados pagos a cuenta por un monto equivalente al resultante de la estimación que practique.

Finalmente, se deja constancia que el cálculo de los anticipos es único e igual para todos los contribuyentes, no tomando en consideración hechos futuros (vgr. repatriación de activos en el exterior, depósito en cuentas exentas de dinero en efectivo, donación de bienes gravados, entre otros).

20

¡¡Muchas gracias por
su atención!!

