

**Impuesto a las Ganancias - Régimen
de Retención - Liquidación Final en
cargos directivos y ejecutivos.
Enfoque técnico práctico.**

Dr. Leandro A. Sclavo



Cargos directivos y ejecutivos en empresas publicas y privadas



- Incorporación del segundo párrafo del art. 82 (t.o. 2019) por la Ley N° 27.430 (B.O. 29/12/2017) del siguiente texto:

“Sin perjuicio de las demás disposiciones de esta ley, para quienes se desempeñen en cargos directivos y ejecutivos de empresas publicas y privadas, según lo establezca la reglamentación, quedan incluidas en este artículo las sumas que se generen exclusivamente con motivo de su desvinculación laboral, cualquiera fuere su denominación, que excedan los montos indemnizatorios mínimos previstos en la normativa laboral aplicable. Cuando esas sumas tengan su origen en un acuerdo consensuado (proceso de mutuo acuerdo o retiro voluntario entre otros) estarán alcanzados en cuanto superen los montos indemnizatorios mínimos previstos en la norma laboral aplicable para el supuesto del despido sin causa...”

Cargos directivos y ejecutivos en empresas publicas y privadas



- El Decreto N° 976/2018 (art. 180 DR) reglamentó los requisitos a considerar para quedar encuadrado en el 2° párrafo del art. 82 LIG. Los mismos deben darse de manera concurrente:
 - a) *Ocupación o desempeñado efectivo, en forma continua o discontinua, dentro de los 12 meses inmediatos anteriores a la fecha de la desvinculación, cargos en directorios, consejos, juntas, comisiones ejecutivas o de dirección, órganos societarios asimilables, o posiciones gerenciales que involucren la toma de decisiones o la ejecución de políticas y directivas adoptadas por los accionistas, socios u órganos antes mencionados.*
 - b) *La remuneración bruta mensual tomada como base para el cálculo de la indemnización prevista por la legislación laboral aplicable supere en al menos quince (15) veces el sueldo mínimo vital y móvil vigente a la fecha de la desvinculación.*

Cargos directivos y ejecutivos en empresas publicas y privadas



- El mismo Decreto definió el concepto de “Empresas Públicas” a considerar (art. 181 DR):

“Las empresas públicas a que se refiere el segundo párrafo del artículo 82 de la Ley son las comprendidas en el inciso b) del artículo 8° de la Ley N° 24.156 y sus modificaciones o en normas similares dictadas por las provincias, la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y las municipalidades.”

De la lectura del art. 8 inc. b) de la Ley N° 24.156 se considera “empresa pública” a:

Cargos directivos y ejecutivos en empresas publicas y privadas



- 1) Empresas del Estado,
- 2) Sociedades del Estado,
- 3) Sociedades Anónimas con Participación Estatal Mayoritaria,
- 4) Sociedades de Economía Mixta y
- 5) todas aquellas otras organizaciones empresariales donde el Estado nacional tenga participación mayoritaria en el capital o en la formación de las decisiones societarias.

Cargos directivos y ejecutivos en empresas publicas y privadas



De la definición expuesta en la filmina anterior (inc. b del art. 8 de la Ley N° 24.156) se puede conjeturar que se estaría excluyendo a las indemnizaciones de directivos de otros entes legales:

- Asociaciones, fundaciones, entidades religiosas, universidades, sindicatos, etc. y
- De organismos estatales que no sean consideradas empresas, como por ejemplo la A.F.I.P., A.N.S.E.S., U.I.F. o la Auditoría General de la Nación, entre otros.
- Fondos Fiduciarios integrados con bienes y/o fondos del Estado.

Cargos directivos y ejecutivos en empresas publicas y privadas



CASO PRÁCTICO

- DATOS DEL CASO:
 - ✓ APELLIDO Y NOMBRE: Enrique Jorge Garcia
 - ✓ CARGO: Director y empleado de SALEDA S.A.
 - ✓ N° DE C.U.I.T.: 20-11111111-0
 - ✓ FECHA DE INGRESO: 24/08/2016
 - ✓ PERÍODO FISCAL: 2020

Cargos directivos y ejecutivos en empresas publicas y privadas



- Durante el ejercicio fiscal 2020 cobró su sueldo el último día hábil de cada mes, el cual asciende a \$ 400.000 (pesos cuatrocientos mil). Asimismo el 30 de junio cobró el correspondiente Sueldo Anual Complementario proporcional, equivalente a \$ 200.000 (pesos doscientos mil).
- En el mes de mayo de 2020, percibió, en concepto de honorarios al directorio, la suma de 1.500.000 (pesos un millón quinientos mil).
- Con fecha 31/08/2020 el Sr. Garcia consensuó con SALEDA S.A., su salida de la empresa debido a motivos personales, arreglando el pago de la indemnización legal obligatoria más la suma de \$ 1.000.000 (pesos un millón) en concepto de gratificación por los años de servicios prestados como empleado.

Cargos directivos y ejecutivos en empresas publicas y privadas



CARGAS DE FAMILIA:

- Cónyuge:
- Emilia: No obtuvo ingresos durante el año 2020
- Hijos:
- Daniela: Nació el 15/05/20
- Ariel: Estuvo en Italia desde el 01/01/20 al 31/07/20 - 16 años

Cargos directivos y ejecutivos en empresas publicas y privadas



OTRAS DEDUCCIONES:

- Pago de Autónomos: \$ 6.000 (pesos seis mil) por los meses Enero a Agosto. Categoría e Importe correctos.
- Medicina Prepaga: Pagó durante el año 2020 de manera proporcional a cada mes:

\$ 60.000,00	Por él
\$ 60.000,00	Por su señora
\$ 24.000,00	Por Daniela
\$ 36.000,00	Por Ariel

Cargos directivos y ejecutivos en empresas publicas y privadas



- Seguro de Vida: Pagó \$ 850 por mes durante el año 2020 un seguro de vida que tiene en Sura Seguros.
- Honorarios Médicos: \$ 14.000. Pagó en el año 2020. Honorarios odontólogo 50% de él y el resto de su señora.
- Donaciones: \$ 18.000. Donó en el año 2020 (\$ 1.500 por mes) al fisco nacional.
- Intereses Hipotecarios: Corresponden a la adquisición de su casa-habitación
 - Fecha de otorgamiento del crédito: 31/10/18
 - Intereses pagados 2020: \$ 24.000 (\$ 2.000 por mes)

Cargos directivos y ejecutivos en empresas publicas y privadas



- Empleada Doméstica:

Haberes pagados durante el año 2020	\$ 390.000
Contribuciones patronales pagadas durante el año 2020	\$ 35.100

- Deducciones Personales (Art. 30 LIG) y Escala del Art. 94 LIG:

<https://www.afip.gob.ar/gananciasYBienes/ganancias/sujetos/empleados-y-jubilados/deducciones-personales.asp>

Cargos directivos y ejecutivos en empresas publicas y privadas



CASO PRÁCTICO - SOLUCIÓN

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto - Liq. Final
Ingresos								
Sueldo Bruto	400.000,00	800.000,00	1.200.000,00	1.600.000,00	2.000.000,00	2.400.000,00	2.800.000,00	3.200.000,00
Prorratio SAC	33.333,33	66.666,67	100.000,00	133.333,33	166.666,67	200.000,00	233.333,33	266.666,67
Gratificaciones								1.000.000,00
TOTAL INGRESOS	433.333,33	866.666,67	1.300.000,00	1.733.333,33	2.166.666,67	2.600.000,00	3.033.333,33	4.466.666,67
Deducciones Obligatorias								
Total Deducciones Obligatorias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Cargos directivos y ejecutivos en empresas publicas y privadas



Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto - Liq. Final
RENTA NETA ANTES DEDUCCIONES GENERALES	433.333,33	866.666,67	1.300.000,00	1.733.333,33	2.166.666,67	2.600.000,00	3.033.333,33	4.466.666,67
Seguro de Vida								6.800,00
Interés Hipotecario	2.000,00	4.000,00	6.000,00	8.000,00	10.000,00	12.000,00	14.000,00	16.000,00
Empleada Doméstica	32.700,00	65.400,00	98.100,00	123.861,17	0,00	0,00	0,00	123.861,17
RENTA NETA ANTES INC. C) G) H)	398.633,33	797.266,67	1.195.900,00	1.601.472,16	2.156.666,67	2.588.000,00	3.019.333,33	4.320.005,50
Límite del 5%	19.931,67	39.863,33	59.795,00	80.073,61	107.833,33	129.400,00	150.966,67	216.000,27
Medicina Prepaga	10.000,00	20.000,00	30.000,00	40.000,00	53.000,00	66.000,00	79.000,00	92.000,00
Donaciones	1.500,00	3.000,00	4.500,00	6.000,00	7.500,00	9.000,00	10.500,00	12.000,00
Honorarios Médicos (40%)								5.600,00

Cargos directivos y ejecutivos en empresas publicas y privadas



Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto - Liq. Final
RENTA NETA ANTES DEDUC. PERSONALES	387.133,33	774.266,67	1.161.400,00	1.555.472,16	2.096.166,67	2.513.000,00	2.929.833,33	4.210.405,50
M.N.I.	10.321,76	20.643,53	30.965,29	41.287,06	51.608,82	61.930,59	72.252,35	123.861,17
Carga de Familia Cónyuge Emilia	9.622,61	19.245,23	28.867,85	38.490,46	48.113,08	57.735,69	67.358,31	115.471,38
Carga de Familia Hija Daniela					4.852,72	9.705,44	14.558,16	38.821,77
Deducción Especial	49.544,47	99.088,94	148.633,40	198.177,87	247.722,34	297.266,81	346.811,28	594.533,62
GANANCIA NETA SUJETA A IMPUESTO	317.644,49	635.288,97	952.933,46	1.277.516,77	1.743.869,71	2.086.361,47	2.428.853,23	3.337.717,56
Impuesto Determinado	103.111,54	206.223,07	309.334,62	414.874,74	570.034,24	681.842,31	793.650,40	1.071.432,75
Retención Acum. Anterior	0,00	-103.111,54	-206.223,07	-309.334,62	-414.874,74	-570.034,24	-681.842,31	-793.650,40
RETENCIÓN DEL MES	103.111,54	103.111,53	103.111,54	105.540,12	155.159,50	111.808,08	111.808,09	277.782,34

Cargos directivos y ejecutivos en empresas publicas y privadas



Muchas Gracias.

Leandro A. Sclavo