

Ciclo de Práctica Tributaria 2025

1° Reunión | 23/04/2025

Claves para Ganancias PJ 2024

Dr. Fernando López Chiesa

Esquema de Liquidación para Sujetos Empresas (con Balance)

Resultado Neto del ejercicio comercial (Según balance de publicación)

+ / -

Ajuste por RECPAM contable

-

Impuesto a las Ganancias

Resultado Neto del ejercicio comercial a valores Históricos

+ / -

Ajustes al resultado contable

- ✓ Deducciones no admitidas LIG
- ✓ Importes no contabilizados computables en LIG
- ✓ Ajuste por Amortizaciones y castigos, valuación de inventario, Precios de transferencia.
- ✓ Ganancias Exentas y/o no computables

+ / -

Ajuste por Inflación Impositivo (Contemplar 1/6 de ejercicios **12/2019** y **12/2020**)

-

Honorarios al Directorio

-

Quebranto de ejercicios anteriores

Resultado Impositivo del Ejercicio

Esquema de Liquidación para Sujetos Empresas (con Balance)

Resultado Impositivo del Ejercicio

Impuesto Determinado del ejercicio (Escala Art. 73 LIG)



Crédito de Impuestos

- ✓ Impuesto sobre los Débitos y Créditos (ISDyC)
- ✓ Anticipos compensados con ISDyC
- ✓ Anticipos pagados en efectivo
- ✓ Retenciones, Percepciones y Pagos a cuenta
- ✓ Impuestos análogos abonados en el exterior
- ✓ Saldo a favor de períodos fiscales anteriores (SCT)

Saldo a Pagar AFIP / (A favor contribuyente)

Escala de Impuesto para PJ

Vencimiento: 13 al 15
de Mayo 2025

Para Ejercicios Fiscales iniciados a partir del 01/01/2024

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán \$	Más el %	Sobre el excedente de \$
Más de \$	A \$	Importe Fijo	Importe Variable	
0	34.703.523,08	0	25%	0
34.703.523,08	347.035.230,79	8.675.880,77	30%	34.703.523,08
347.035.230,79	En Adelante	102.375.393,08	35%	347.035.230,79

Actualización
Escala:

✓ Por IPC
(142,60%)

Escala de Impuesto para PJ

Para Ejercicios Fiscales iniciados a partir del 01/01/2025

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán \$	Más el %	Sobre el excedente de \$
Más de \$	A \$	Importe Fijo	Importe Variable	
0	101.679.575,26	0	25%	0
101.679.575,26	1.016.795.752,62	25.419.893,82	30%	101.679.575,26
1.016.795.752,62	En Adelante	299.954.747,02	35%	1.016.795.752,62

Actualización
Escala:

✓ 192,99%

Empresa PyME – Beneficios Fiscales



¿Cuándo soy una empresa PyME?

Categoría	Construcción	Servicios	Comercio	Industria y minería	Agropecuario
Micro	569.050.000	266.790.000	1.371.080.000	940.600.000	661.490.000
Pequeña	3.376.460.000	1.608.430.000	9.766.640.000	7.028.260.000	2.436.680.000
Mediana Tramo 1	18.838.350.000	13.312.440.000	46.423.090.000	50.022.750.000	14.339.940.000
Mediana Tramo 2	28.254.420.000	19.012.110.000	66.319.160.000	101.070.840.000	22.744.110.000



- ✓ Hay actividades excluidas (Banca, Alquileres Inmob.)
- ✓ Activo para actividades especiales: < \$ 2.462 millones (Interm. Financiera, Seguros, Serv. Inmobiliario)

Empresa PyME – Beneficios Fiscales

¿Cuáles son los Beneficios Fiscales por ser PyME que impactan en el IG ?

1

• **Cómputo ISDyC**

- Micro y Pequeña: **100%**
- Industrial Mediana Tramo I: **60%**
- → Saldo no utilizado: Se puede trasladar el **33% de los créditos** hasta su agotamiento a otros períodos fiscales

2

• **MICROPYMES**

- Cómputo de hasta **el 30% Impuesto ISDyCB** como pago a cuenta de **hasta el 15% de las Contribuciones Patronales** con destino SIPA de los salarios devengados hasta **diciembre 2025** (Se prorrogó 1 año +).

3

- Uniformidad de **ANTICIPOS del Impuesto Ganancias** Sociedades
- Requisito: Certificado MiPyME vigente al inicio del ejercicio → **Pago 10 Cuotas de 10% cada una** (evito: 1º 25% y 9 restantes el 8,33%). **Vigente desde ejercicios que inician a partir del 01/08/2023**

Empresa PyME – Beneficios Fiscales

¿Cuáles son los Beneficios Fiscales por ser PyME que impactan en el IG ?

MICRO Empresas

- **Exclusión** en el Régimen de Retención de IVA y Ganancias en los Pagos con **Tarjeta de Crédito** si está categorizado como tales (con certificado vigente)
- Micro empresas + SIPER A → CNR IVA sin necesidad de contar con SAF IVA

- Exención del **Impuesto al retiro en efectivo** de cuentas bancarias siempre que revistan y acrediten la condición de PH o PJ **Micro y Pequeña Empresa**.

- **Plan de Facilidades de Pago** (RG ARCA 5629/2024). Deudas vencidas al 31/12/24. S/ Categoría PYME: 48/36 - 24/18 cuotas. **Vigencia del plan: Hasta 30/04/2025**. Tasa de interés: Entre el 25% y 40% Resarcitorio S/ Categoría.

Empresa PyME – Beneficios Fiscales

¿Cuáles son los Beneficios Fiscales por ser PyME que impactan en el IG ?

7

- Medidas de Alivio Fiscal Bahía Blanca, Ing. White y Gral. Cerri.
- - Prorroga vencimientos Ganancias
- - Suspensión intimaciones presentación DJ e inicio de ejecuciones fiscales.
- - Solicitar caracterización especial

Claves para Impuesto a las Ganancias 2024



Claves para la liquidación del Impuesto a las Ganancias PJ



Claves para Impuesto a las Ganancias 2024

Valuación de
Inventarios

Operaciones en
Moneda Extranjera
(Dólar Bolsa o MEP) –
Pérdida extraordinaria

Venta de Activos Fijos
(Venta y Reemplazo)

Devengado Exigible

Claves para Impuesto a las Ganancias 2024

Provisión de
Vacaciones y
SAC.

Gratificaciones

Ventas →
Remitos al 31/12

Otras cuestiones
a revisar antes del
cierre

Revisar Prov.
Gastos al cierre

Cómputo ISDyC
h/ mes Vto DJ
IG

Amortizar
activos fijos
s/plazo locación

Desvalorización
de Mercaderías

Claves para Impuesto a las Ganancias 2024



Ajuste por
Inflación
Integral
(Se computa
hoy 100%)


Actualización
del Costos
Computables y
Valores
Amortizables
→ Desde 2018
luego de la
Reforma

Actualización
de Quebrantos

IPC 2024: 117,80%
IPC 2023: 211,40%


Claves para Impuesto a las Ganancias 2024

Información a
suministrar en el
Programa Aplicativo
Ganancias PJ

Ajustes por inflación 

Ajustes por Inflación

Ajuste Estático	<input type="text" value="0,00"/>
Ajuste Dinámico	<input type="text" value="0,00"/>
Ajuste por Inflación (periodos anteriores)	<input type="text" value="0,00"/>
Rdo.Ajuste por inflación contable	<input type="text" value="0,00"/>

Ajustes por Inflación 

Renta Financiera para PJ

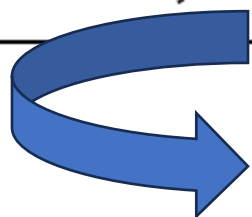


Renta Financiera para la PJ

Renta Financiera para PJ

RESUMEN DE VALUACIÓN

Tipo de inversion	Cotización en Moneda	Valuación Impositiva al cierre	Costo Computable		Fuente
			Con Axl	Sin Axl	
Acciones; CEDEARs; Cuotas y Part. Soc.; FCI; Fideicomisos	Local	Costo histórico	Actualizado hasta cierre ej. anterior	Actualizado hasta la venta	Art. 65
Monedas digitales, títulos públicos, bonos y demás valores	Local	Valor corriente	Valor cierre anterior (contable = impositivo)		Art. 67
Todas las anteriores pero de fuente extranjera	Extranjera	Costo histórico	Moneda origen x TC al momento de la venta		Arts. 151 y 155



Renta Financiera para PJ

CASO PRÁCTICO

Se trata de una Sociedad Anónima que al 31/12/2024 posee las siguientes inversiones financieras

Inversión	V.N.	Costo	Mes Compra	Valor Corriente cierre	RxT Contable 2024
FCI Local	10.000	100.000	12/2024	105.000	5.000
Coca Cola (Cedear)	100	100.000	07/2024	150.000	50.000
AL30 (Bono Argentino)	1.000	100.000	09/2024	125.000	25.000
		300.000		380.000	80.000

¿Cómo se valúa impositivamente?

Renta Financiera para PJ

CASO PRÁCTICO - Solución

Inversión	V.N.	Costo	Mes Compra	Valor Corriente cierre	RxT Contable 2024	Valor impositivo 2024
FCI Local	10.000	100.000	12/2024	105.000	5.000	100.000
Coca Cola (Cedear)	100	100.000	07/2024	150.000	50.000	100.000
AL30 (Bono Argentino)	1.000	100.000	09/2024	125.000	25.000	125.000
		300.000		380.000	80.000	325.000

Control

Resultado contable en EERR	80.000 (RxT)
Ajuste Impositivo	- 55.000
Resultado impositivo 2024	25.000 Bonos Arg.

Conclusión: Ajusto \$ 55.000 a Col I del Balance Impositivo.

Impositivamente:		
A)		
	Col I	Col II
Valuación final contable	380.000	
Valuación final impositiva		325.000
	380.000,00	325.000,00 55.000,00

Renta Financiera para PJ

¿Cómo impactan las inversiones financieras en el Axl Impositivo?

Tipo de inversion	Fuente	Estático		Dinámico		Fuente
		Activo Computable	Valuación	Compras	Ventas	
Acciones; Cuotas y Part. Soc.; FCI.	Argentina	Solo si fueron vendidos	Actualizado hasta cierre ej. Anterior Art. 107 inc d)	Positivo (si están al cierre)	Sin ajuste	Art. 106 inc. a) Pto. 7; Art. 106 inc. d) ap. I pto. 5)
Titulos públicos y bonos (ON)	Argentina	Si	Valor cierre anterior (impositivo=contable)	Sin ajuste	Sin ajuste	Art. 106 inc. a)
Las anteriores + CEDEARs	Extranjera	No	No computable	Positivo (si están al cierre)	Negativo Si se afectan a rentas FA	Art. 106 inc. a) Pto. 7; Art. 106 inc. d) ap. I pto. 5) Art. 106 inc. d) ap. II pto. 2)

Renta Financiera para PJ

Algunas consideraciones a tener en cuenta

Altas de bienes de uso / Distribución de Dividendos / Suscripción FCI

- Impacto AxI (+) Dinámico. Menor impacto cerca cierre ejercicio

FCI

- Suscripción en el ejercicio sin rescate → Valuación a costo histórico. NO tributo sobre aumento valor. **Hay diferimiento IG hasta que se rescata**
- Compra-Venta en distintos ejercicios → Costo se actualiza por IPC.

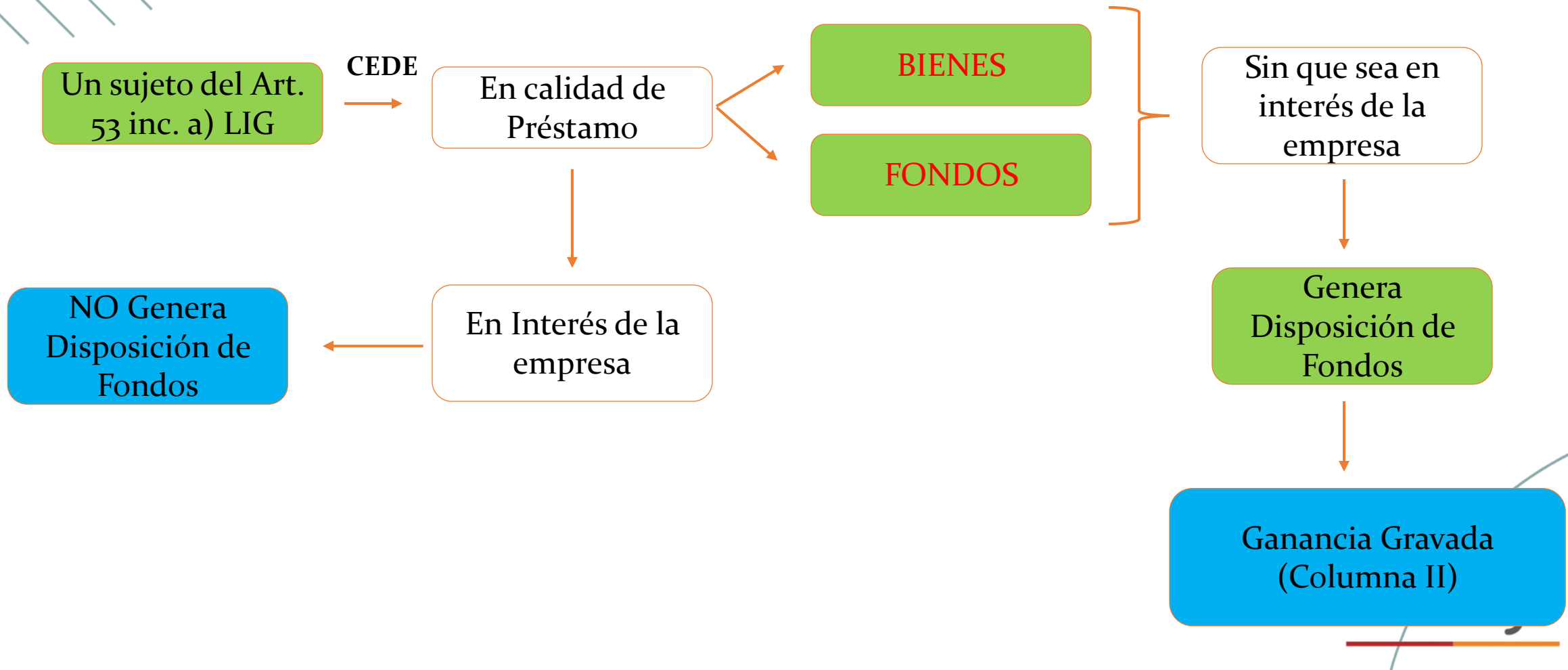
Presunción de Dividendos y Disposición de Fondos

Presunción de Dividendos y Disposición de Fondos



Disposición de Fondos y Presunción de Dividendos

¿Cuándo se configura la disposición de Fondos?



Disposición de Fondos y Presunción de Dividendos

¿Cómo se cuantifica?

- Disposición **de Fondos** no realizados en interés de la empresa

Tasa de interés = Tasa de interés compensatorio efectiva anual, calculada según disposiciones del BCRA publicada por BNA para operaciones de **préstamos en moneda nacional o extranjera**

- Disposición **de Bienes**: Presunción de ganancia gravada (NO admite prueba en contrario)

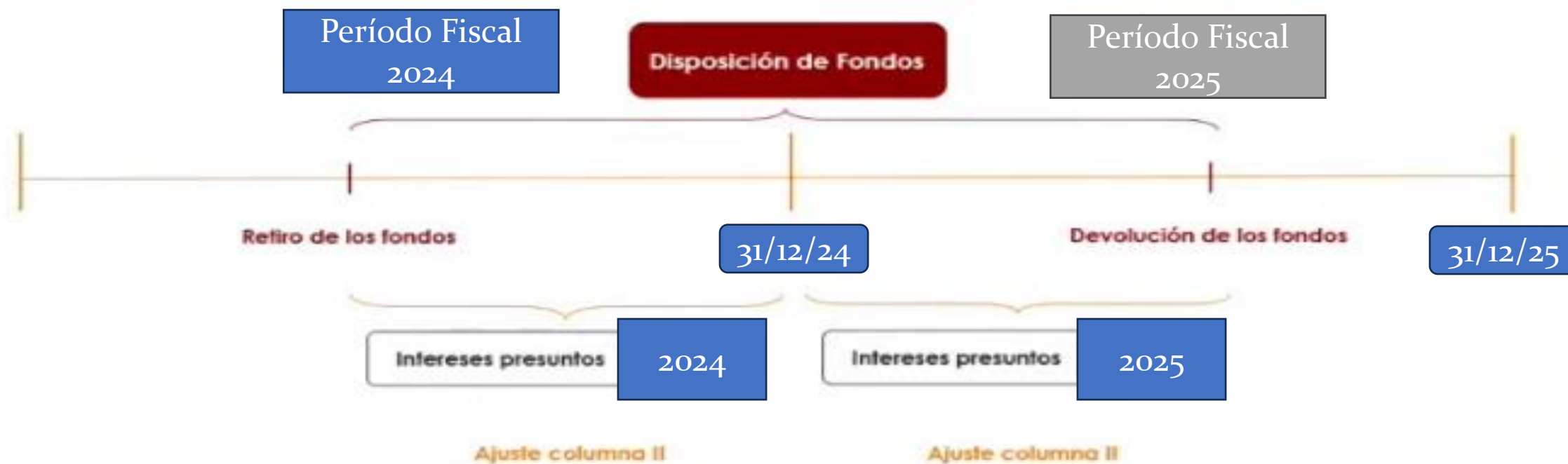
Inmuebles

- 8% anual de su valor corriente en plaza

Otros Bienes

- 20% anual de su valor corriente en plaza

Disposición de Fondos



Presunción de Dividendos y Utilidades

La Presunción de puesta a disposición de Dividendos y Utilidades **puede aplicar por:**

- Actividades por la **empresa con sus titulares**, socios, accionistas o cuotapartistas.
- En forma adicional, con respecto al **cónyuge o conviviente del titular o sus ascendientes o descendientes** en primer o segundo grado de consanguinidad o afinidad.

Presunción de Dividendos y Utilidades

¿En qué supuestos se aplica la Presunción?

- Cuando realice **retiros de fondos** por cualquier causa
- Por el **uso o goce de los bienes** que pertenecen a la sociedad
- Cuando afecte los bienes de la sociedad **en garantía** a obligaciones de los mismos.
- **Compra-venta de bienes** pertenecientes a la sociedad por encima o por debajo del valor de plaza según se trate.
- Cuando la sociedad pague **gastos que no sean realizados en interés** de la empresa
- Por **sueldos y honorarios** cuando **no pueda demostrarse una efectiva prestación** de servicios.

Disposición de Fondos



Importante!

“En los casos de **presunción de puesta a disposición de dividendos y utilidades** a que se refiere el Art. 50 de la LIG, serán aplicables las disposiciones del Art. 76, sobre los **importes de fondos o valores** en plaza de bienes dispuestos, en la media que estos **superen el monto de las utilidades acumuladas** que menciona el 2º párrafo de aquel artículo”



1º Presunción de Dividendos

2º Disposición de Fondos

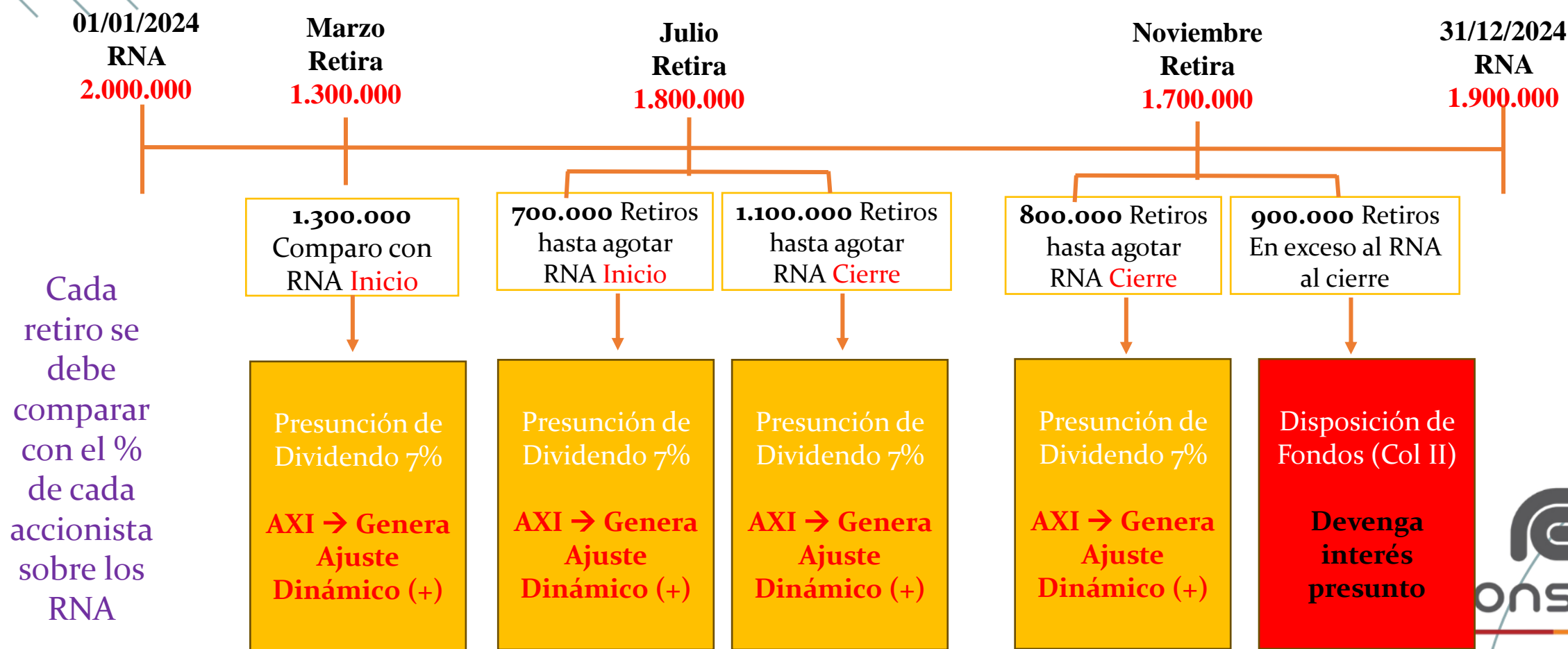
Presunción de Dividendos y Utilidades

EN RESUMEN

- 1º) Se compara el monto de los **retiros del ejercicio** con las **utilidades contables acumuladas al inicio** del ejercicio y se aplica la retención del Art. 97 de la LIG en cada pago.
- 2º) Si el monto de los **retiros excede dichas utilidades**, se compara dicho excedente con las **utilidades contables del ejercicio en curso**, debiendo ingresar la retención del Art. 97 LIG **antes del vencimiento de la declaración jurada** del sujeto perceptor.
- 3º) Si existiera un excedente a la comparación mencionada en el párrafo anterior, se aplica el concepto de **disposición de fondos** establecido en el Art. 76 de la LIG.

Presunción de Dividendos y Utilidades

CASO PRÁCTICO DE UN ACCIONISTA DE UNA S.A.



Presunción de Dividendos y Utilidades

En Resumen:

SUJETO QUE RETIRA	PRESUNCION / DISPOSICIÓN		TRATAMIENTO	AXI IMPOSITIVO
Accionista	Hasta RNA	Dividendos	7% Retención	Axi Estático: Activo no computable Axi Dinámico: (+)
	Excedente RNA	Disp. De fondos	Interés presunto	
Director	Monto asignado por asamblea	N/A	N/A	Axi Estático: Activo computable Axi Dinámico: N/A
	Excedente asignación	Disp. De fondos	Interés presunto	
Terceros	Totalidad	Disp. De fondos	Interés presunto	Axi Estático: Activo computable (Incl. Interés) Axi Dinámico: N/A

Honorarios de Directorio

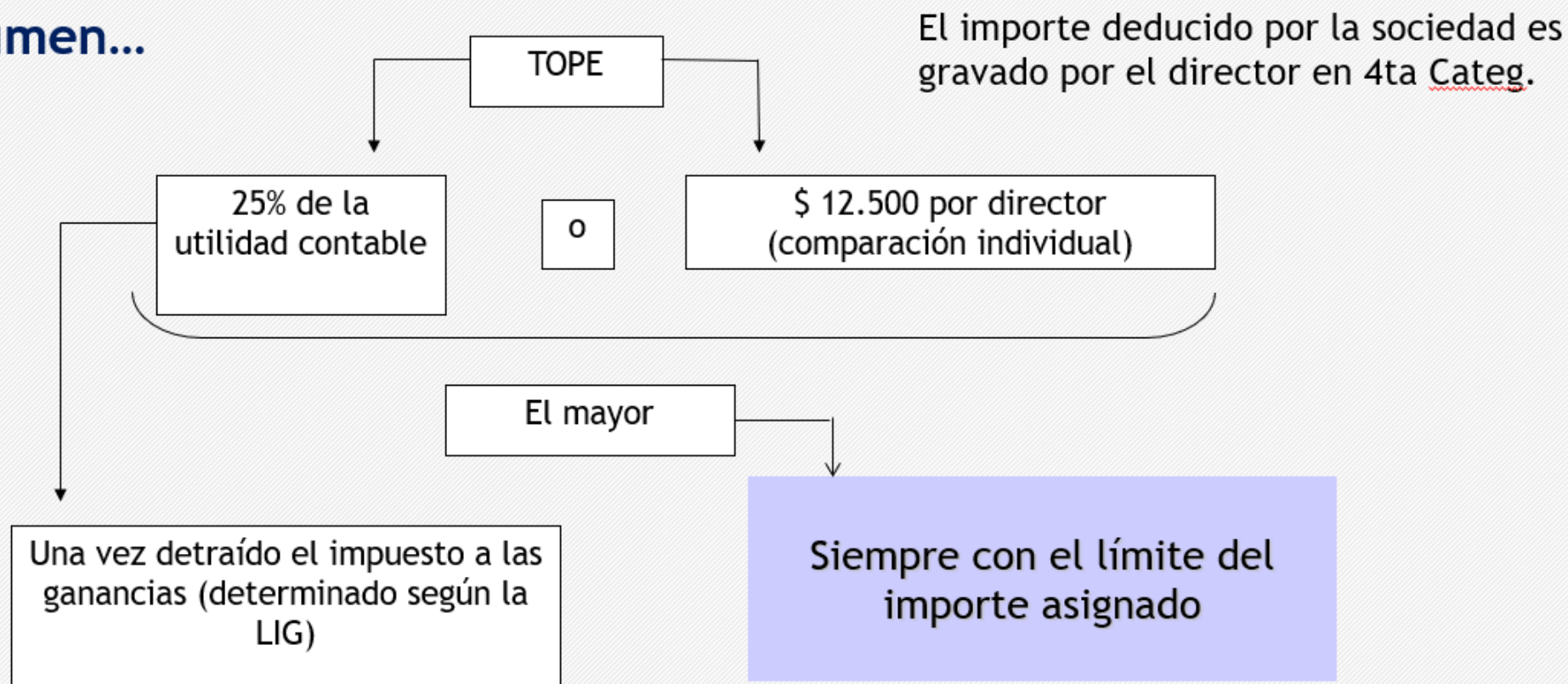
Honorarios de Directorio

¿Cómo se deduce?



Honorarios del Directorio

En resumen...



Honorarios del Directorio

Resultado Impositivo

Resultado Impositivo
(-) Honorarios Deduc.
RI Determinado

Dato del Ejerc.
(? ? ? ? ? ? ?)
x x x x

Impuesto a las Ganancias: Aplico
Escala

Imp Ganancias = A determinar

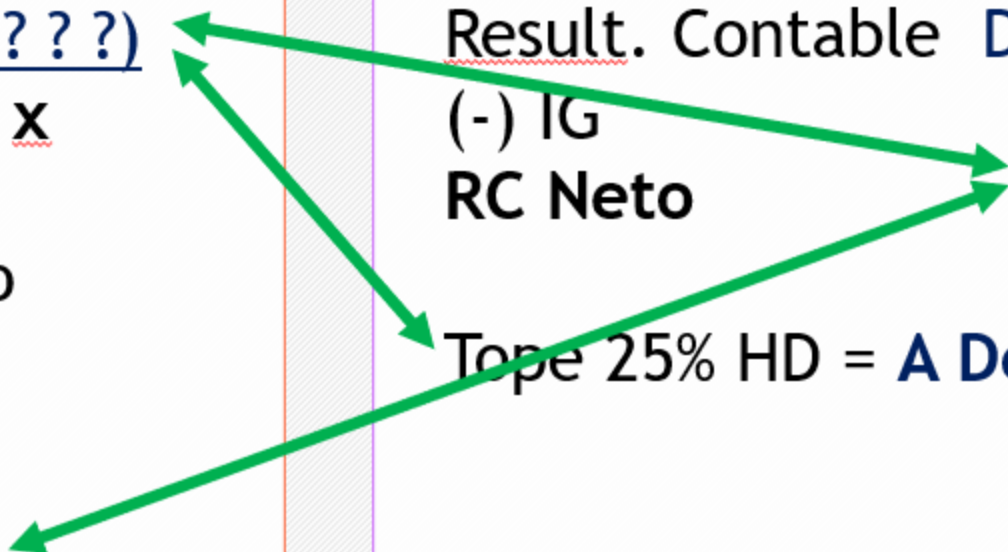
Resultado Contable



Result. Contable
(-) IG
RC Neto

Dato del Ejerc.
(? ? ? ? ? ? ?)
x x x x

Tope 25% HD = **A Determinar**



Honorarios del Directorio

Límite global para Ejercicios 12/2024 a 11/2025

1

$$\text{HD} = \frac{(0,25 \times \text{UC}) - (0,0625 \times \text{UI})}{0,9375}$$

2

$$\text{HD} = \frac{2.602.764,23 + (0,25 \times \text{UC}) - (0,075 \times \text{UI}) - 2.168.970,19}{0,925}$$

3

$$\text{HD} = \frac{30.365.582,69 + (0,25 \times \text{UC}) - (0,0875 \times \text{UI}) - 25.593.848,27}{0,9125}$$

Honorarios del Directorio

Límite global para Ejercicios 12/2024 a 11/2025

1

$$\text{IG} = \frac{(0,25 \times \text{UI}) - (0,0625 \times \text{UC})}{0,9375}$$

2

$$\text{IG} = \frac{8.675.880,77 + (0,30 \times \text{UI}) - (0,075 \times \text{UC}) - 10.411.056,92}{0,925}$$

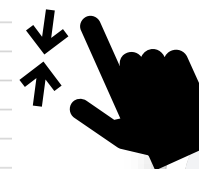
3

$$\text{IG} = \frac{102.375.393,08 + (0,35 \times \text{UI}) - (0,0875 \times \text{UC}) - 121.462.330,78}{0,9125}$$

Honorarios del Directorio

... y ¿si usamos la calculadora ?

24	Datos a completar manualmente:				
25	Utilidad contable del ejercicio Ajustada antes del Impuesto a las Ganancias (UC)				1.000.000,00
26	Resultado impositivo del ejercicio, sin incluir honorarios al directorio (RI)				800.000,00
27	Cantidad de Perceptores Varones (art. 1, L. 24.698)				2
28	Cantidad de Perceptores Mujeres (art. 6, L. 27.630)				0
29	Cantidad de Perceptores Travestis, Transexuales y Transgéneros (art. 6, L. 27.630)				0
30					
31	Determinación del tope para la deducción de honorarios al directorio:				
32	1er. Tramo (Resultado Impositivo hasta \$ 14.301.209,21)				
33	Utilidad contable del ejercicio Ajustada antes del Impuesto a las Ganancias (UC)				1.000.000,00
34	Resultado impositivo del ejercicio, sin incluir honorarios al directorio (RI)				800.000,00
35	Límite Global de los Honorarios deducibles (a)				213.333,33
36	Tope por perceptor varón \$12.500 (b)	Cantidad de perceptores	2		25.000,00
37	Tope por perceptor mujer \$17.500 (b)	Cantidad de perceptores	0		-
38	Tope por perceptor travesti, transexual y transgénero \$20.000 (b)	Cantidad de perceptores	0		-
39	Tope de la deducción de honorarios al directorio (el mayor entre a y b)				213.333,33
40					
41	Resultado Impositivo				800.000,00
42	menos Límite Global de los Honorarios deducibles				213.333,33
43	Resultado Impositivo determinado				586.666,67
44	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DETERMINADO				146.666,67
45	<i>Comprobación</i>				
46	Resultado Contable				1.000.000,00
47	menos Impuesto a las ganancias				146.666,67
48	Resultado Contable Neto				853.333,33
49	Tope 25%				213.333,33
50	2do. Tramo (Resultado Impositivo hasta \$14.301.209,21)				



<https://trivia.consejo.org.ar/ficha/508180-ganancias-personas-juridicas-calculo-del-monto-deducible-por-honorarios-de-los-directores-o-socios-gerentes>

Muchas gracias por su atención!

Seguime en  @lopezchiesa