



Ciclo de Práctica Tributaria 2025

Reunión N° 1 23/04/2025

Lo que el paquete fiscal nos dejó

Expositor: Dra. Daiana Polizzotto



Impuesto a las Ganancias- Relación de dependencia



No existe más la deducción especial adicional

Debe adicionarse $\frac{1}{12}$ parte de las deducciones personales que tenga el contribuyente

Pago a cuenta del “impuesto liberado” por primer semestre

Impuesto a las Ganancias- Relación de dependencia

[Inicio](#) / [Mi declaración](#) / [Determinación del impuesto](#) / [Deducciones](#) / Deducciones personales

Deducciones

Ganancia No Imponible

Tope

\$ 3503688,17

\$ 3.503.688,17

Total Cargas de familia

\$ 0,00

Deducción especial

Tope

\$ 0

\$ 0,00

Deducción Especial Adicional Doceava Parte

Tope

\$

\$ 0,00

Esta deducción será diferente en cada caso

Impuesto a las Ganancias- Relación de dependencia

[Inicio](#) / [Mi declaración](#) / Determinación del saldo

Determinación del saldo

Cargá los datos para el cálculo del saldo a ingresar.

Impuesto calculado según artículo 94 LIG

\$ 2.823.806,09


Deducción especial - art. 83, Ley 27743 y art. 8, Decreto 652/2024

\$ 0

Impuesto Determinado

\$ 2.823.806,09

Impuesto sobre los Bienes Personales



"TE GANASTE EL
CIELO POR TU
BUENA LABOR"

Se considerarán “contribuyentes cumplidores” a quienes hayan cumplido con la totalidad de sus obligaciones fiscales respecto del Impuesto sobre los Bienes Personales de los períodos fiscales 2020 a 2022, inclusive.

Haber presentado y cancelado en su totalidad las declaraciones juradas determinativas del impuesto, relativas a los períodos fiscales 2020, 2021 y 2022.

No haber regularizado bienes en el régimen de regularización de activos, de acuerdo a la Ley 27.743.

Impuesto sobre los Bienes Personales

¿Qué sucede si no lo solicité?

Podes realizarlo entre el primer día hábil del mes de abril y el último día hábil del mes de agosto de cada año siguiente, la que, en caso de corresponder, resultará aplicable al período fiscal anterior a aquel en que se hubiere efectuado.



Contribuyentes que ingresaron al REIBP



Contribuyentes que ingresaron al REIBP



No corresponde presentar DJ de Bienes Personales



La presentación de DJ de Ganancias es indiferente al REIBP, si el contribuyente está obligado, debe continuar presentando



No debe hacer nada adicional si el contribuyente adhirió al REIBP y se recibe un bien en herencia

Contribuyentes que ingresaron al REIBP

Donaciones y adquisiciones a título oneroso

En los casos en los que un sujeto que haya adherido al REIBP, antes del 31 de diciembre de 2027 acepte una donación o adquiera bienes a título oneroso por un valor inferior al valor de mercado, de un individuo que no haya adherido al REIBP y que sea pariente dentro del cuarto grado de consanguinidad, su cónyuge, excónyuge o conviviente al momento de la donación, deberá tributar un impuesto adicional.

El impuesto adicional no aplicará cuando la donación consista en acciones o participaciones en sociedades argentinas o participaciones en fideicomisos alcanzados por el régimen de sustitución de Bienes Personales – Acciones y Participaciones.

El hecho imponible se considerará perfeccionado en la fecha de aceptación, en el caso de las donaciones, y en la fecha de celebración de los actos que le sirvieron de causa, para las transferencias a título oneroso.

Contribuyentes que ingresaron al REIBP

Donaciones y adquisiciones a título oneroso

Actuarán como agentes de retención del impuesto los escribanos de Registro de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y de los estados provinciales, u otros funcionarios autorizados a ejercer las mismas funciones, en el momento de perfeccionarse la transmisión de dominio del bien.



Las retenciones efectuadas serán informadas mediante el Sistema de Control de Retenciones (SICORE), utilizando los códigos de Impuesto 222 y Régimen 522, y serán ingresadas semanalmente hasta el segundo día hábil de la semana calendario inmediata siguiente, a aquella en que se practicaron.

En el caso en que no intervenga un escribano o cuando se hubiera omitido por cualquier causa efectuar la retención, los responsables deberán ingresar el impuesto.



Plazo: dentro de los 5 días hábiles de efectuada la operación.
VEP con los códigos: Impuesto 222, Concepto 43, Subconcepto 43.

Contribuyentes que ingresaron al REIBP

Donaciones y adquisiciones a título oneroso

El impuesto adicional se calculará aplicando la alícuota que el donatario o adquirente determinó bajo el REIBP sobre el valor de los bienes transferidos a la fecha de la donación o adquisición, debiéndose multiplicar por el número de períodos fiscales que resten para completar el período alcanzado por el REIBP, incluyendo el período fiscal en que se perfeccione la donación

El gravamen no resultará de aplicación si el bien de que se trate se encuentra exento del Impuesto sobre los Bienes Personales.

Si el bien exento no permanece en el patrimonio del sujeto que lo aceptó o adquirió hasta el 31 de diciembre de 2027 o no lo reemplaza dentro de los 30 días por otro bien exento según el artículo 21 de la ley del gravamen, el adquirente deberá pagar el impuesto adicional sobre donaciones y otras liberalidades del artículo 61 de la Ley N° 27.743.

Contribuyentes que ingresaron al REIBP

¿Qué ocurre ante su fallecimiento?

La sucesión no debe tributar el impuesto

El cónyuge súpertite no debe tributar por los bienes gananciales

Dictada la declaratoria de herederos o declarado válido el testamento y hasta la fecha en que se apruebe la cuenta particionaria, los herederos no deben tributar el impuesto sobre la parte proporcional que les corresponda

A partir de la fecha de aprobación de la cuenta particionaria, cada uno de los derechohabientes no tributará el impuesto sobre los bienes personales hasta el período fiscal 2027, inclusive, respecto de los bienes recibidos en herencia.



Deducción del impuesto

Contribuyentes que ingresaron al REIBP

Deducción del impuesto

De las ganancias de las categorías primera, segunda, tercera y cuarta, y **con las limitaciones de esta ley, también se podrán deducir:** los impuestos y tasas que recaen sobre los bienes que produzcan ganancias



Si los bienes alcanzados por el REIBP se encuentran afectados a la obtención de ganancias gravadas, resultará deducible de la base imponible del Impuesto a las Ganancias

Contribuyentes que ingresaron al REIBP

Deducción del impuesto

¿Puede deducirse en
2024 o debe
proporcionarse hasta
2027?



No es un "pago a
cuenta", el hecho
generador se produjo y
en 2024 (al igual que el
pago)

Contribuyentes que ingresaron al REIBP

Deducción del impuesto

En caso de no ser deducible, deberá exponerse en la Justificación Patrimonial como una salida

[Inicio](#) / [Mi declaración](#) / [Variaciones patrimoniales](#) / [Cargar concepto](#)

Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales

DJ Original período 2024
Estado BORRADOR | Establecimiento 0

Ingresá la información solicitada.

Advertencias ✕
(*) campos requeridos

Detalle
Concepto*
Impuestos determinados no deducibles del período fiscal anterior ▼
Importe*
\$

Contribuyentes que ingresaron al blanqueo

Fecha
incorporación
del bien al
patrimonio

1° de enero de
2024



Contribuyentes que ingresaron al blanqueo

Valor de incorporación del bien al patrimonio



La valuación de los bienes y tenencias de moneda practicada en virtud del régimen de regularización constituye, a todos los efectos fiscales, el valor de incorporación al patrimonio del declarante, no debiendo considerarse su conversión a dólares estadounidenses, la que solo debe efectuarse a los fines de la determinación de la base imponible del mencionado régimen.

Contribuyentes que ingresaron al blanqueo

Valor de incorporación del bien al patrimonio

Bien valuado en pesos

- Directamente se incorpora dicho valor en el patrimonio

Bien valuado en dólares

- Se convierten esos dólares al TC comprador BNA a la fecha de incorporación



Contribuyentes que ingresaron al blanqueo

Persona humana

- Debe incorporar el importe correspondiente al valor de los bienes blanqueados en la justificación patrimonial

Sujeto empresa

- El importe correspondiente al valor de los bienes blanqueados estará incluido en el resultado contable. Debe anularse a columna I (ajustes que disminuyen utilidad o aumente pérdida) en la declaración jurada
- En caso de generarse una diferencia de cambio, la misma formará parte del resultado impositivo

Contribuyentes que ingresaron al blanqueo

Persona jurídica

Persona humana

Otros conceptos que justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales (incluye amortizaciones de cada categoría)

Ingresa la información solicitada.

DJ Original per
Estado BORRADOR | Establec

Advertencias

(*) campos requeridos

Detalle

Concepto*

Otros Conceptos

Importe*

\$

Detalle otros conceptos*

Declaración Jurada

Contribuyente

Ajustes Rdo. Impositivo de F.A - disminuyen utilidad y aumentan la pérdida - Detalle

Datos a Cargar

Venta de Acciones			
Ajustes que aumentan Quebrantos	0,00	Ajustes que disminuyen Utilidades	0,00
Instrumentos Financieros Derivados			
Ajustes que aumentan Quebrantos	0,00	Ajustes que disminuyen Utilidades	0,00
Ajustes correlativos por precio de transferencia	0,00	Deducción Gastos Art. 12 Ley 24.196	0,00
Rentas exentas o no gravadas	0,00	Ajustes por inflación	11.340.941,15
Reservas matemáticas y similares en Compañía de Seguros	0,00	Pérdidas extraordinarias	0,00
Honorarios directores	0,00	Ajuste NIIF	0,00
Otros ajustes	0,00		

Deducción del impuesto



Contribuyentes que ingresaron al blanqueo

Deducción del impuesto

La normativa no lo prohíbe

- Recordemos que el régimen anterior expresamente contemplaba su prohibición.
- Respecto del blanqueo 2016, la AFIP dictó la **Circular 2-E/2017 aclaró su no deducibilidad.**

No es una multa

- De ser así, no podría deducirse por su propia naturaleza

Es deducible en la medida que se exterioricen bienes que generen ganancia gravada

Contribuyentes que ingresaron al blanqueo

Deducción del impuesto

En caso de no ser deducible, deberá exponerse en la Justificación Patrimonial como una salida

[Inicio](#) / [Mi declaración](#) / [Variaciones patrimoniales](#) / [Cargar concepto](#)

Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales

DJ Original período 2024
Estado BORRADOR | Establecimiento 0

Ingresá la información solicitada.

Advertencias ✕
(*) campos requeridos

Detalle
Concepto*
Impuestos determinados no deducibles del período fiscal anterior ▼
Importe*
\$

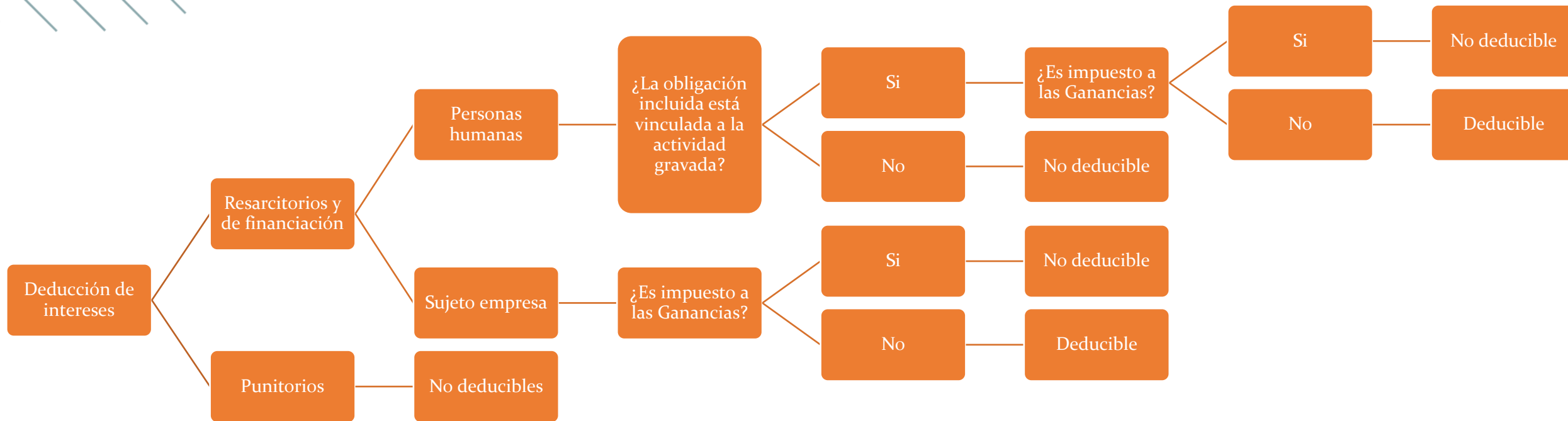
Contribuyentes
que ingresaron a
la moratoria

Deducción de intereses



Contribuyentes que ingresaron a la moratoria

Deducción de intereses



Contribuyentes que ingresaron a la moratoria

Deducción de Multas

A red pencil is shown crossing out the word "No!" which is written in large, bold, black capital letters. The pencil is positioned diagonally across the word, with the tip pointing towards the bottom right. The background is white.

Contribuyentes que ingresaron a la moratoria

Persona humana

- Los conceptos no deducibles deben exponerse en la justificación patrimonial

Sujeto empresa

- El importe correspondiente a los conceptos no deducibles incluidos en el resultado contable, deben anularse a columna II (ajustes que aumentan utilidad o disminuye pérdida) en la declaración jurada

Contribuyentes que ingresaron a la moratoria

Persona humana

Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales

Ingresá la información solicitada.

Advertencias

(*) campos requeridos

Detalle

Concepto*

Otros conceptos

Importe*

\$

Detalle otros conceptos*

DJ Original período 2024

Estado BORRADOR | Establecimiento 0

CANCEL

Persona jurídica

Ajustes Rdo. Impositivo F.A - aumentan utilidad o disminuyen la pérdida - Detalle

Datos a Cargar

Ajustes que incrementan utilidades por Venta de Acciones	0,00	Ajustes que disminuyen quebrantos por Ventas de Acciones	0,00
Ajustes que incrementan utilidades por Instrumentos Financieros Derivados	0,00	Ajustes que disminuyen quebrantos por Instrumentos Financieros Derivados	0,00
Gastos de mant. y funcion. de automóviles no deducibles	0,00	Gastos no deducibles	0,00
Asesoramiento técnico del exterior	0,00	Honorarios directores	0,00
Reservas matemáticas y similares en Compañía de Seguros	0,00	Impuestos a las Ganancias	0,00
Intereses	0,00	Diferencia de cambio en exceso	0,00
Inversiones de Capital ó mejoras permanentes	0,00	Ajuste por precio de transferencia	0,00
Ajustes por inflación	4.565.036,94	Pérdidas extraordinarias	0,00
Otros ajustes	0,00	Ajuste NIIF	0,00

Contribuyentes que ingresaron a la moratoria

Condonación de intereses

En caso de sujeto empresa, si se hubiesen deducido los intereses resarcitorios devengados en ejercicios anteriores, condonados por la moratoria, deberá considerarse como ganancia gravada el importe condonado.

Entendiendo que dicha ganancia se encuentra reconocida contablemente, no corresponde hacer ajuste alguno.

Contribuyentes que ingresaron a la moratoria

Reconocimiento en el patrimonio

Deberá exponerse en el Patrimonio el importe consolidado en la moratoria.

Muchas gracias por su atención!