

El puente transitorio y su impacto en Ganancias 2021

Dr. Rodrigo Campillay



Marco normativo



Ley 27.618 (BO: 21/04/2021).

RG 5.003 (BO: 2/06/2021).

DR 337 (BO: 25/05/2021).

Ley 27.639 (BO: 22/07/2021).

»»» Caso 1



- Aquellos contribuyentes que NO se pudieron sostener y que cumplieron su causal de exclusión antes del 31/12/2020.



»»» Caso 1

- Aquellos contribuyentes que NO se pudieron sostener y que cumplieron su causal de exclusión antes del 31/12/2020.

A. Durante 2021 estuvieron en el Régimen General.

»»» Caso 2



- Aquellos contribuyentes que renunciaron entre el 01/10/2019 y el 31/12/2020. Siempre y cuando sean considerados cumplidores (Ley 27.618 Art. 4) y decidieron volver al Monotributo.

»»» Caso 2

- Aquellos contribuyentes que renunciaron entre el 01/10/2019 y el 31/12/2020. Siempre y cuando sean considerados cumplidores (Ley 27.618 Art. 4) y decidieron volver al Monotributo.



- A. Deben presentar el Impuesto a las Ganancias por el período 2021.
- B. No se prorratan las deducciones del Art. 30 de Ganancias (Art. 75 RG 4.309/18 y pregunta frecuente AFIP 556341).
- C. Estos sujetos deberán incorporar a la ecuación de la determinación del monto consumido sus ingresos en el Régimen Simplificado.
- D. No se prevee recupero del saldo técnico
- E. No se prevee devolución de crédito fiscal de las existencias a la fecha de cambio de condición (pregunta frecuente AFIP 2855542).

»»» Caso 3



- Aquellos contribuyentes que renunciaron entre el 01/10/2019 y el 31/12/2020. Siempre y cuando sean considerados cumplidores (Ley 27.618 Art. 4) y decidieron PERMANECER en el Régimen General.

»»» Caso 3

- Aquellos contribuyentes que renunciaron entre el 01/10/2019 y el 31/12/2020. Siempre y cuando sean considerados cumplidores (Ley 27.618 Art. 4) y decidieron PERMANECER en el Régimen General.

Estos contribuyentes tienen derecho al beneficio de la reducción del saldo deudor de IVA.

¿A partir de cuándo? Desde agosto 2021.

Período	Beneficio
Desde Agosto 2021 a Julio 2022	50%
Desde Agosto 2022 a Julio 2023	30%
Desde Agosto 2023 a Julio 2024	10%

»»» Caso 3

- ¿Tiene algún impacto en Ganancias este beneficio?



Sí, estos 5 meses de beneficio en el saldo deudor de IVA deben justificarse por columna II en la ecuación del monto consumido.



»»» Caso 4

- Aquellos contribuyentes que renunciaron entre el 01/01/2021 al 21/04/2021 y que NO superaron los ingresos establecidos 1er semestre 2021 (Art. 14 DTO 337/21) y decidieron VOLVER al Monotributo.

»»» Caso 4

- Aquellos contribuyentes que renunciaron entre el 01/01/2021 al 21/04/2021 y que NO superaron los ingresos establecidos 1er semestre 2021 (Art. 14 DTO 337/21) y decidieron VOLVER al Monotributo.

Tener las mismas consideraciones que en el Caso 2.

»»» Caso 5

- Aquellos contribuyentes que renunciaron entre el 01/01/2021 al 21/04/2021 y que NO superaron los ingresos establecidos 1er semestre 2021 (Art. 14 DTO 337/21) y decidieron PERMANECER en el Régimen General.

Estos contribuyentes tienen derecho a dos beneficios:

1. Reducción del saldo deudor de IVA (Art. 21.2 Ley 24.977.)

¿A partir de cuándo? Desde 01/01/2022.

Este beneficio NO trae consecuencias en la liquidación de Impuesto a las Ganancias 2021.

2. Puente transitorio 2021 (Art. 7 Ley 27.618).



»» Caso 5 - Puente transitorio 2021

Puente transitorio 2021 (Art. 7 Ley 27.618) :

En el impuesto al valor agregado, podrán adicionar, en cada período fiscal, al crédito fiscal que sea pertinente conforme a los artículos 12 y 13 de la Ley de Impuesto al Valor Agregado, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, un importe equivalente a una doceava parte de la suma que resulte de aplicar el cincuenta por ciento (50%) de la alícuota del impuesto al valor agregado que le hubiera correspondido al o a la contribuyente sobre el límite superior de ingresos brutos correspondiente a la categoría máxima que, conforme el artículo 8° del anexo de la ley 24.977, sus modificaciones y complementarias, resultó aplicable en función de su actividad.

El crédito fiscal que resulte de lo dispuesto en el párrafo anterior, solo podrá computarse hasta el setenta y cinco por ciento (75%) del débito fiscal determinado para el período fiscal de que se trate, conforme el artículo 11 de la Ley de Impuesto al Valor Agregado, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, o hasta el monto del crédito fiscal que resulte de considerar las disposiciones de la referida ley, el que resulte mayor;



»»» Caso 5 - Puente transitorio 2021

Actividades del Monotributo (período fiscal 2021)	Beneficio
Categoría H Servicio límite máximo \$2.600.000	$(50\% * 21\% * 2.600.000) / 12$ \$273.000 Beneficio Anual \$22.750 Beneficio Mensual
Categoría K Compra Venta de Bienes límite máximo \$3.700.000	$(50\% * 21\% * 3.700.000) / 12$ \$388.500 Beneficio Anual \$32.375 Beneficio Mensual

»»» Caso 5 - Puente transitorio 2021

Cálculo del Beneficio - IVA

Ejemplo 1	IMPORTE
Débito Fiscal del período	\$210.000 *
Crédito Fiscal del período	\$160.000
Saldo técnico del período	\$50.000

* Tope de beneficio (75% * 210.000) = \$157.500

En este período no se adiciona Crédito Fiscal.
No hay consecuencias en la liquidación del Impuesto a la Ganancias.

»»» Caso 5 - Puente transitorio 2021 Cálculo del Beneficio - IVA

Ejemplo 2	IMPORTE
Débito Fiscal del período	\$210.000 *
Crédito Fiscal del período	\$120.000
Saldo técnico del período	\$90.000

* Tope de beneficio $(75\% * 210.000) = \$157.500$

En este período sólo podemos adicionar al Crédito Fiscal real \$22.750 (la totalidad del beneficio)
Los \$22.750 serán un ajuste por columna II en el Impuesto a la Ganancias.

»»» Caso 5 - Puente transitorio 2021

Cálculo del Beneficio - IVA

Ejemplo 3	IMPORTE
Débito Fiscal del período	\$210.000 *
Crédito Fiscal del período	\$140.000
Saldo técnico del período	\$70.000

* Tope de beneficio (75% * 210.000) = \$157.500

Si bien la totalidad del beneficio es de \$22.750, en este período sólo podemos adicionar al Crédito Fiscal real \$17.500.
Los \$17.500 serán un ajuste por columna II en el Impuesto a la Ganancias.



»» Caso 5 - Puente transitorio 2021

Puente transitorio 2021 (Art. 7 Ley 27.618) :

En el impuesto a las ganancias, en el período fiscal 2021, podrán adicionar a las detracciones de la base imponible que resulten pertinentes conforme a la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, una deducción en los términos del artículo 85 de esa ley por un importe equivalente al cincuenta por ciento (50%) del límite superior de ingresos brutos correspondiente a la categoría máxima que, conforme el artículo 8° del anexo de la ley 24.977, sus modificaciones y complementarias, resulte aplicable en función de la actividad. El referido límite será proporcional a los meses en los que correspondió declarar el gravamen para el caso en que el alta en el impuesto a las ganancias haya tenido efectos con posterioridad al inicio de un año calendario.

La deducción adicional antes mencionada más los gastos deducibles de la categoría de renta que corresponda solo podrán detraerse hasta el límite del setenta y cinco por ciento (75%) del importe que surja de la sumatoria de las ganancias brutas de las cuatro categorías de impuesto a las ganancias, determinadas conforme a las disposiciones de la ley de ese gravamen, o hasta el monto del referido gasto real, el que resulte mayor.



»»» Caso 5 - Puente transitorio 2021

Actividades del Monotributo (período fiscal 2021)	Beneficio Ganancias
Categoría H Servicio límite máximo \$2.600.000	$(50\% * 2.600.000)$ \$1.300.000 Beneficio Anual \$108.333 Beneficio Mensual
Categoría K Compra Venta de Bienes límite máximo \$3.700.000	$(50\% * 3.700.000)$ \$1.850.000 Beneficio Anual \$154.166,66 Beneficio Mensual

IMPOSICIÓN CEDULAR

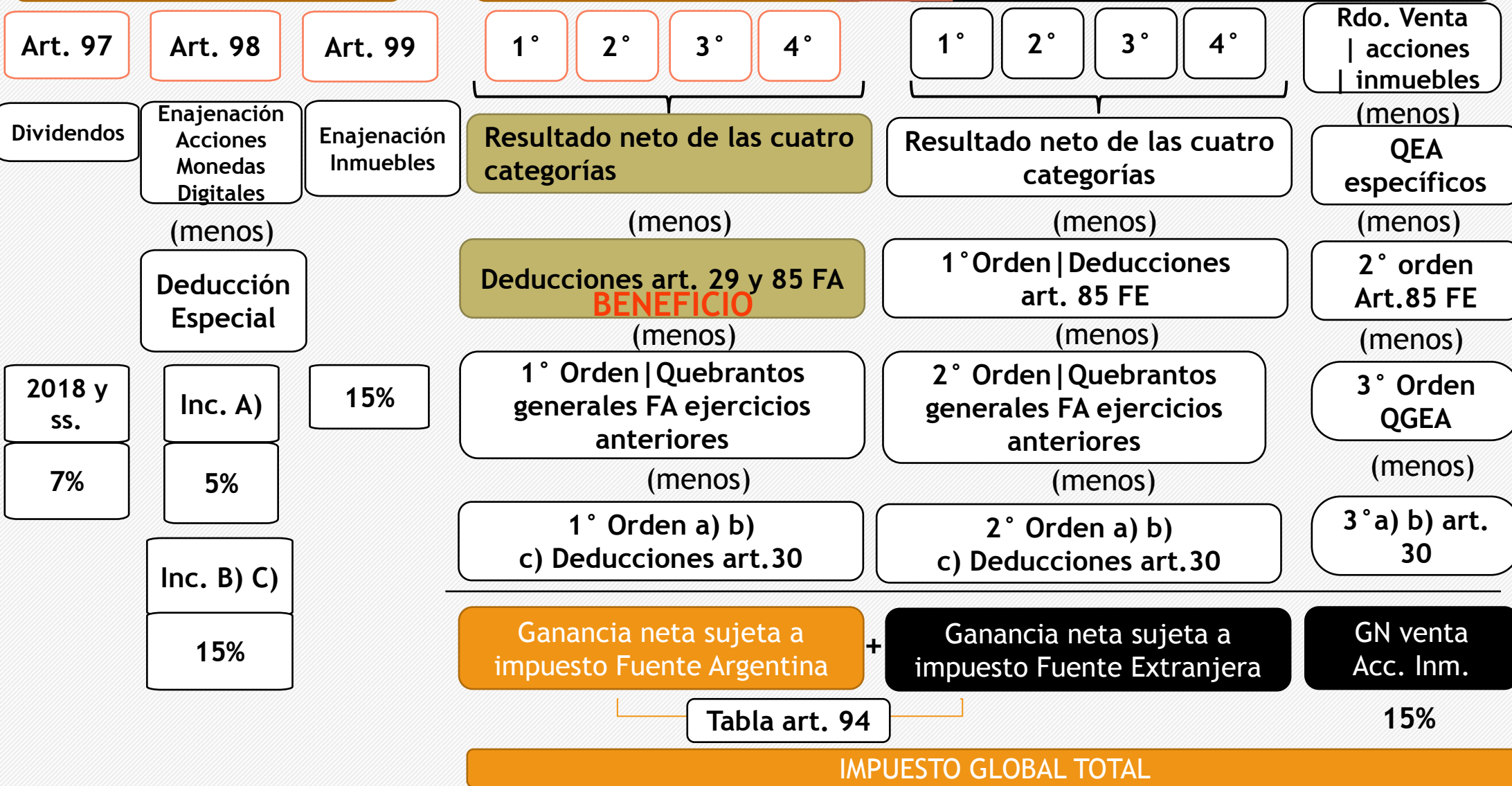
IMPOSICIÓN GLOBAL

FUENTE ARGENTINA

FUENTE ARGENTINA

TOPE

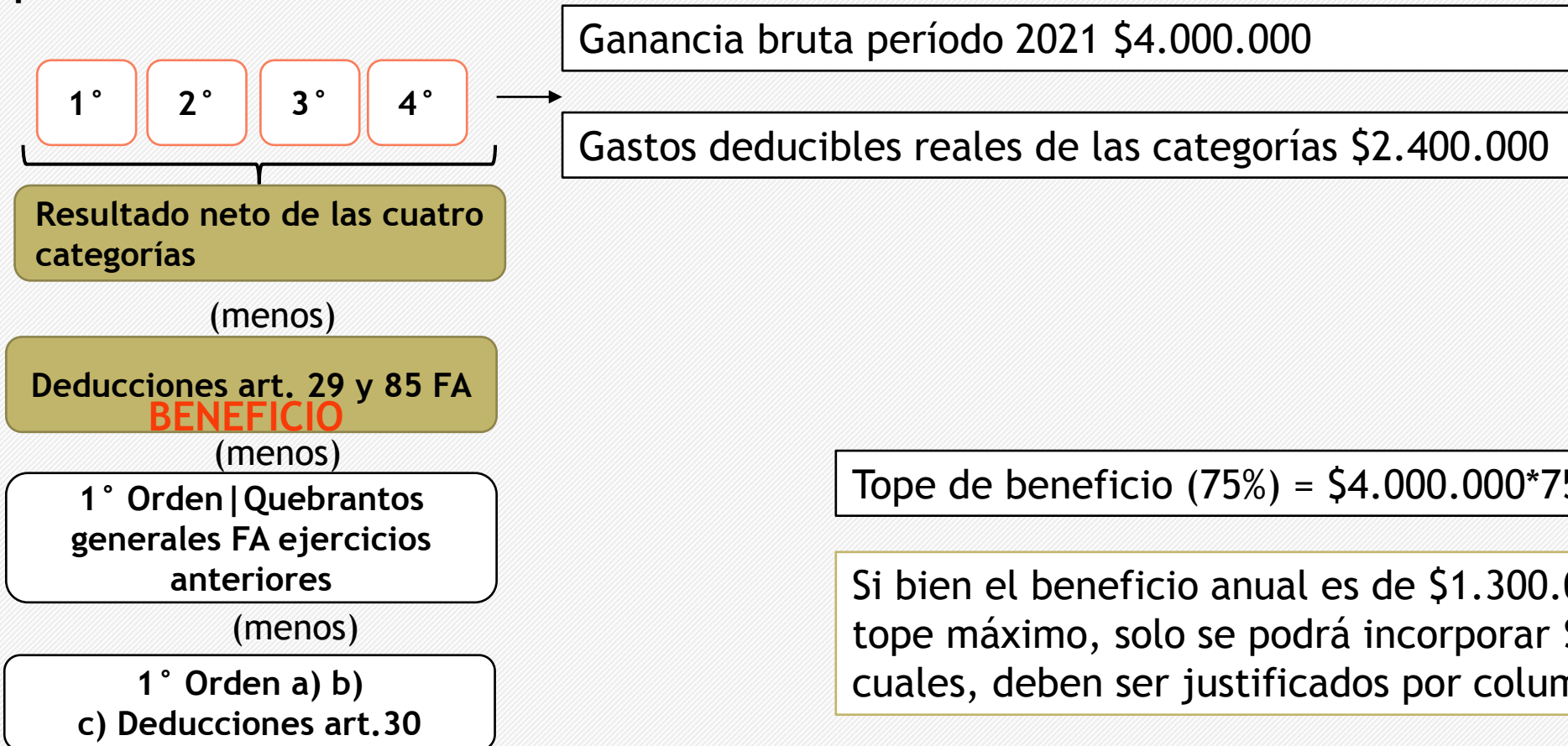
FUENTE EXTRANJERA



»»» Caso 5 - Puente transitorio 2021

Cálculo del Beneficio Ganancias

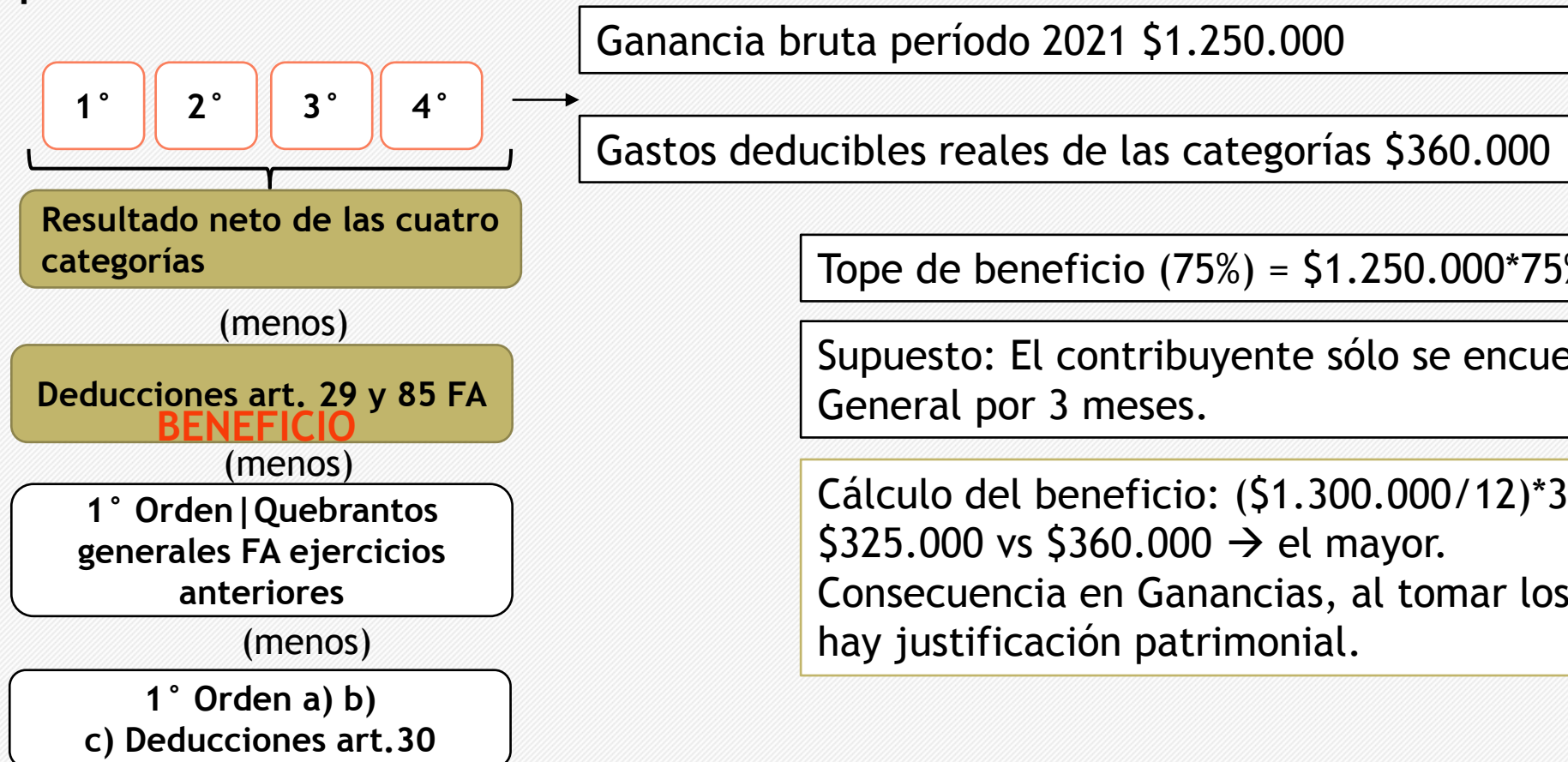
Ejemplo 1



»»» Caso 5 - Puente transitorio 2021

Cálculo del Beneficio Ganancias

Ejemplo 2



Tope de beneficio (75%) = $\$1.250.000 \times 75\% = \937.500

Supuesto: El contribuyente sólo se encuentra en el Régimen General por 3 meses.

Cálculo del beneficio: $(\$1.300.000 / 12) \times 3 = \325.000

\$325.000 vs \$360.000 → el mayor.

Consecuencia en Ganancias, al tomar los Gastos Reales, no hay justificación patrimonial.

Tener presente

- Aquellos contribuyentes que decidieron durante el 2021 pasar al Régimen General y durante el 01/01/2021 al 30/06/2021 mantuvieron la calidad de monotributistas:
 - ✓ De los Gastos Reales Facturados
 - 17,35% en el IVA
 - 82,65% en Ganancias

Estos Gastos no deberán ser justificados en la ecuación del Monto Consumido .

»»» Caso 6

- Sujetos que se encontraban durante el 2021 en el Monotributo y decidieron pasar al Régimen General.

Estos sujetos tienen derecho a los siguientes beneficios:

1. Régimen Puente (Ley 27.618 art. 7, ver caso 5).
2. Beneficio reducción saldo deudor IVA: 50% - 30% - 10% (Ley 24.977 Art. 21.2)

- En cambio si fueron excluidos podrán gozar del Régimen Puente pero NO del saldo deudor IVA.

»»» Caso 7

- Aquellos contribuyentes que renunciaron el 01/01/2021 y el 30/06/2021 (Ley 27.639 Art. 4 tercer párrafo) y no superaron la nueva máxima categoría del 2021 y cumplen con los requisitos del Art. 11 de la Ley.

Estos sujetos tenían la siguientes alternativas:

1. Regresar al Monotributo (ver caso 2).
2. Decidieron permanecer en el Régimen General (ver caso 5).

Muchas gracias

