

**Régimen de anticipos a cuenta del impuesto a
las ganancias y sobre los bienes personales.
Gestión de saldos a favor.**



Dra. Yésica Baigorri
yesica.baigorri@lfs.tax

22 de junio de 2022

Régimen de anticipos a cuenta del impuesto a las ganancias y sobre los bienes personales



¿Qué son los anticipos?

“los anticipos constituyen pagos a cuenta del tributo, que el legislador autoriza al Fisco a recaudar antes de completarse el hecho imponible, para satisfacer necesidades inmediatas del Estado y que, para ello, se funda en la existencia de una presunción de continuidad en la capacidad contributiva del obligado al pago”.

Determinación anticipos impuesto a las ganancias

- Resolución General (AFIP) 4034



- **Personas jurídicas** → 10 anticipos mensuales a partir del mes siguiente al del vencimiento para la presentación y pago de la declaración jurada del ejercicio anterior.

Cierre de ejercicio diciembre: - Vto. DJ ej. X: Mayo de X+1

- Anticipos ejercicio X+1: mensuales a partir de Junio X+1 hasta Marzo X+2

Cierre de ejercicio junio:

- Vto. DJ ej. X: Noviembre de X

- Anticipos ejercicio X+1: mensuales a partir de Diciembre X+1 hasta Sept. X+2

Determinación anticipos impuesto a las ganancias

- Resolución General (AFIP) 4034



- Personas humanas
y sucesiones indivisas —————> 5 anticipos bimestrales

Anticipos ejercicio X+1: Vto. en Agosto, octubre, diciembre de X+1, febrero y abril de X+2

¿Personas jurídicas?



- Sociedades de capital constituidas en el país
 - Sociedades anónimas –incluidas las anónimas unipersonales-, en comandita por acciones (en la parte que corresponda a los socios comanditarios), sociedades por acciones simplificadas.
 - Sociedades de responsabilidad limitada, en comandita simple y la parte de socios comanditados de las sociedades en comandita por acciones.
 - Asociaciones, fundaciones, cooperativas y entidades civiles y mutualistas.
 - Las sociedades de economía mixta, por la parte de las utilidades no exentas del impuesto.
 - Fideicomisos financieros, aquellos en los que el fiduciante-beneficiario sea un sujeto no residente y demás fideicomisos en los que el fiduciante no posea la calidad de beneficiario.
 - Fondos comunes de inversión cerrados.
 - Cualquier otra clase de sociedad o fideicomisos donde el fiduciante posea la calidad de beneficiario que ejerzan la opción de tributar como sociedades de capital.
 - Establecimientos permanentes Art. 22 de la ley.

Personas jurídicas

Determinación de los anticipos

Concepto	Observaciones
Impuesto determinado	Período inmediato anterior (período base)
(MENOS): <ul style="list-style-type: none"> - Reducción por regímenes de promoción regionales - Retenciones y/o percepciones - Pago a cuenta del impuesto sobre los combustibles líquidos contenido en las compras de gasoil - Gravámenes análogos pagados en el exterior - Pago a cuenta del impuesto a la ganancia mínima presunta 	Computables en el período base, excepto que tengan carácter de pago único y definitivo Del período base Computable en el período base Computable en el período base
Base de anticipos	(A)
Anticipo 1 = (A) x 25%	Siempre que cada uno sea superior a \$500.-.
Anticipos 2 a 10 = (A) x 8,33% cada uno	

Personas jurídicas

Determinación de los anticipos



¿Por qué el primer anticipo del 25%?

¡Problemas financieros!

Debieran ser 11 anticipos del mismo %



Impuesto determinado del período anterior



La RG actual no prevé el recálculo en base a la escala actualizada

Personas jurídicas

Determinación de los anticipos – Ejemplo práctico

Resultado contable 2021	300.000.000,00
Ajustes impositivos	- 173.000.000,00
Resultado impositivo	127.000.000,00
Quebrantos ej anteriores	- 50.000.000,00
Resultado sujeto a impuesto	204.000.000,00
Impuesto determinado 2021	68.650.000,00
Retenciones y percepciones 2021	- 8.000.000,00
IDCB	- 450.000,00
Impuesto análogo	- 1.200.000,00
IGMP	- 5.000.000,00
Saldo a pagar	54.000.000,00

Ganancia neta imponible		Pagarán \$	Más el %	Sobre el excedente de \$
Más de \$	A \$			
\$ 0	\$ 5.000.000	\$ 0	25%	\$ 0
\$ 5.000.000	\$ 50.000.000	\$ 1.250.000	30%	\$ 5.000.000
\$ 50.000.000	En adelante	\$ 14.750.000	35%	\$ 50.000.000

Cálculo anticipo 2022		Importe
Impuesto determinado		68.650.000
(MENOS):		
- Retenciones y/o percepciones		(8.000.000)
- Gravámenes análogos pagados en el exterior		(1.200.000)
- Pago a cuenta del impuesto a la ganancia mínima presunta		(5.000.000)
Base de anticipos		54.450.000,00 (A)
Anticipo 1	= (A) x 25%	13.612.500,00
Anticipos 2 a 10 cada uno	= (A) x 8,33%	4.535.685,00

Personas humanas & sucesiones indivisas

Determinación de los anticipos



Concepto	Observaciones
Resultado antes de deducciones personales	Del período inmediato anterior
(MENOS) deducciones personales computadas actualizadas	Al período correspondiente a los anticipos
Base para cálculo del impuesto	Según escala Art. 94 actualizada al período de los anticipos
(MENOS) conceptos deducibles mencionados para personas jurídicas	Retenciones y/o percepciones, pagos a cuenta, etc.
Base de anticipos	(B)
Anticipos = (B) x 20% cada uno	Siempre que cada uno sea superior a \$1.000.-.

Personas humanas & sucesiones indivisas

Determinación de los anticipos – Ejemplo práctico



	FUENTE ARGENTINA	FUENTE EXTRANJERA	FUENTE EXTRANJERA 15%
1° categoría			
Alquileres	240.000,00		
Resultado neto 1° categoría	240.000,00	-	-
2° categoría			
Intereses ganados		360.000,00	
Gastos deducibles	-	700.000,00	55.000,00
Ventas de títulos			23.000,00
Ventas de títulos			
Resultado neto 2° categoría	-	340.000,00	32.000,00
4º categoría			
Sueldos	3.800.000,00		
Honorarios directorio	400.000,00	17.000.000,00	
Resultado neto de 4º categoría	4.200.000,00	17.000.000,00	-
Total de ingresos gravados	4.440.000,00	16.660.000,00	32.000,00
<u>Gastos y deducciones especialmente admitidos</u>			
Autónomos	- 200.000,00		0,00
Servicio Domestico	- 150.000,00		
	4.090.000,00	16.660.000,00	32.000,00
Resultado Impositivo del período	4.090.000,00	16.660.000,00	32.000,00
Deducciones Personales			
Ganancia No Imponible	- 167.678,40		
Deducción Especial	- 804.856,32		
Total	- 972.534,72	-	-
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto	3.117.465,28	16.660.000,00	32.000,00
Ganancia sujeta a escala	19.777.465,28		
Impuesto Determinado	34,34% 6.791.111,58	-	
Anticipos	- 4.100.000,00		
ICB	- 1.500,00		
Percepciones compras	- 2.000,00		
Retenciones sueldos	- 560.000,00		
Saldo a pagar 2021	2.127.611,58		

Personas humanas & sucesiones indivisas

Determinación de los anticipos – Ejemplo práctico



Concepto	Total
Resultado antes de deducciones personales	20.750.000,00
(MENOS) deducciones personales computadas actualizadas	MNI (252.564,84) DEI (1.212.311,23)
Base para cálculo del impuesto	6.552.473,31 (19.285.123,93 x tabla Art. 94)
(MENOS) conceptos deducibles mencionados para personas jurídicas	(562.000,00) Percepciones y retenciones 2021
Base de anticipos	5.990.473,31 (B)
Anticipos = (B) x 20% cada uno	1.198.094,66

Determinación anticipos impuesto sobre los bienes personales - Resolución General (AFIP) 2151



- Personas humanas
y sucesiones indivisas → 5 anticipos bimestrales

Anticipos ejercicio X+1: Vto. en Agosto, octubre, diciembre de X+1, febrero y abril de X+2



No existe régimen de anticipos para el impuesto sobre los bienes personales acciones y participaciones.

Determinación anticipos impuesto sobre los bienes personales



Concepto	Observaciones
Impuesto determinado	Del período inmediato anterior
(MENOS) gravámenes similares pagados en el exterior	Computados en el período inmediato anterior
Base de anticipos	(C)
Anticipos = (C) x 20% cada uno	

Sanciones derivadas del incumplimiento del ingreso de anticipos



Art. 21 Ley 11.683:

La AFIP puede exigir el ingreso de los anticipos hasta el vencimiento para la presentación o la presentación de la declaración jurada, el posterior.



La presentación anticipada libera al contribuyente de abonar los anticipos no ingresados.



“CSJN - AFIP c/Oleoducto Trasandino Argentina SA s/ejecución fiscal - AFIP - recurso de hecho”: no corresponde exigir intereses resarcitorios por un anticipo no pagado, cuando la obligación exteriorizada del ejercicio antes del vencimiento del mismo es inferior al total de los anticipos ingresados.

Sanciones derivadas del incumplimiento del ingreso de anticipos



La falta de pago en término de los anticipos genera intereses resarcitorios desde la fecha de vencimiento hasta su pago, o vencimiento para la presentación de la declaración jurada.

Desde este último momento se devengan intereses capitalizables.

- Opción 1:

Vto. DJ 2021	Anticipo 1	Anticipo 2	Anticipo 3	Anticipo 4	Anticipo 5	Vto. y presentación DJ 2022
24/06/2022	ago-22	oct-22	dic-22	feb-23	abr-23	jun-23

No se abonan los anticipos y no se computan con la presentación de la DJ.

AFIP puede reclamar los intereses resarcitorios desde la fecha de vto.de cada anticipo hasta la fecha de presentación de la DJ, y el importe de los mismos hasta la fecha de pago se capitaliza y genera nuevos intereses.

Sanciones derivadas del incumplimiento del ingreso de anticipos



- Opción 2:

Vto. DJ 2021	Anticipo 1	Anticipo 2	Anticipo 3	Anticipo 4	Presentación DJ 2022	Anticipo 5	Vto. DJ 2022
24/06/2022	ago-22	oct-22	dic-22	feb-23	mar-23 (*)	abr-23	jun-23

(*) No se abona el anticipo 5 y no se computa el mismo.

La DJ arroja saldo a favor, no debieran reclamarse los intereses resarcitorios (CSJN)

La DJ arroja saldo a pagar: la AFIP puede reclamar los intereses resarcitorios del Anticipo 5 desde abr-23 hasta la fecha de vto. de la DJ, que luego se capitalizan hasta la fecha de pago.

- (i) CAMARA CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO FEDERAL- SALA V PISTRELLI HENRY MARTIN ASOCIADOS SRL 4.12.2018
- (ii) Corte Suprema de Justicia de la Nación -10.06 1981. Francisco Vicente Damiano S.A.
- (iii) Corte Suprema de la Nación. 05.06.1980 Cristalerías de Cuyo S.A
- (iv) Instrucción general 342/1982 de la D.G.I.

Planes de facilidades de pago



- En general, los anticipos no se encuentran incluidos como obligaciones susceptibles de regularización a través de planes de facilidades de pago:

Plan de pagos permanente (RG 4268): Art. 3 b) *“Quedan excluidos del presente régimen, los siguientes conceptos: Los anticipos y/o pagos a cuenta.”*

- Sin embargo, los planes de facilidades de pago vinculados con moratorias incluyeron la posibilidad de incluir anticipos (Ley 27.653 - Alivio fiscal- & RG 4667 Ley 27.541) vencidos hasta una determinada fecha.

Gestión de saldos a favor



1. Reducción de anticipos
2. Solicitud certificado de exclusión de retenciones y percepciones del impuesto a las ganancias
3. Solicitud de devolución de saldo de libre disponibilidad



1. Reducción de anticipos

Cuando se estime que el ingreso de anticipos superará el importe total de la obligación a ingresar podrá ejercerse la opción de reducción e ingreso en base a la estimación del contribuyente:

Anticipos	Impuesto a las ganancias	Impuesto sobre los bienes personales
Personas humanas	3er anticipo	3er anticipo
Personas jurídicas	5to anticipo	N/A

Podrá ejercerse a partir del primer anticipo cuando se estime que de no efectuarse la reducción se generará un saldo a favor superior al 40% de las estimaciones.

1. Reducción de anticipos



Se solicita ingresando con clave fiscal al servicio “Sistema de cuentas tributarias” opción “reducción de anticipos”.

Bienes	2021	Observaciones	Estimación 2022	Observaciones
Automotores	2.500.000,00		2.500.000,00	
Dinero en efectivo	25.630.000,00	USD 250.000	4.938.800,00	USD 40.000 TC 21/6/2022: 123,47
Cuentas Bancarias (CA)	-	\$25.000 Exento	-	\$100.000 Exento
Casa habitación	-		-	\$25.225.200.- (Exento hasta \$30 millones) Adquirida 1/6/2022 USD 210.000 TC 120,12
	<u>28.130.000,00</u>		<u>7.438.800,00</u>	
Bienes del hogar	1.406.500,00		371.940,00	
Mínimo no imponible	- 6.000.000,00		- 6.000.000,00	
Total	23.536.500,00		1.810.740,00	
Impuesto	<u>225.456,25</u>		<u>9.053,70</u>	
Anticipos 2022	45.091,25		- 225.456,25	45.091,25 x 5
		<u>Saldo -</u>	<u>216.402,55</u>	2290%

Puede solicitar reducción desde anticipo 1 ($9.053,70 * 20\% = \$1.810,74$)

2. Solicitud certificado de exclusión de retenciones y percepciones del impuesto a las ganancias (Resolución General 830)



- ✓ Podrá solicitarse cuando las retenciones sufridas puedan generar saldo a favor del período que se liquidará.
- ✓ Deberá efectuarse una proyección del impuesto del ejercicio por el cual se solicitará la exclusión. No resulta aplicable para empleados en relación de dependencia.

La solicitud se efectúa a través de la presentación vía web mediante clave fiscal del F.952. Luego de controles automáticos de la AFIP de cumplimientos formales y márgenes de rentabilidad, se obtiene el resultado de la solicitud a través del servicio “Certificados de no Retención de Ganancias-REI / Participación Societaria”

2. Solicitud certificado de exclusión de retenciones y percepciones del impuesto a las ganancias (Resolución General 830)



- ✓ Si se goza del beneficio cuando el mismo hubiera sido improcedente, se deberán ingresar las retenciones que se debieran haber sufrido junto con los intereses resarcitorios correspondientes.
- ✓ En caso de verificarse que la declaración jurada pudiera arrojar saldo a pagar, se puede desistir el certificado de exclusión.

3. Solicitud de devolución de saldo de libre disponibilidad

- ✓ Resolución General 2.224.
- ✓ Siempre que sean saldos a favor de libre disponibilidad.
- ✓ Implica la presentación vía web del F. 746 mediante clave fiscal, generado con el aplicativo “Devoluciones y/o Transferencias”.
- ✓ La devolución será admitida siempre que no existan deudas fiscales líquidas y exigibles -susceptibles de compensación con el crédito-.
- ✓ No podrá modificarse la solicitud por 45 días corridos.



Puede ser
reemplazado
por el SIR!

¡Muchas gracias!

