

IMPUESTO A LAS GANANCIAS EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

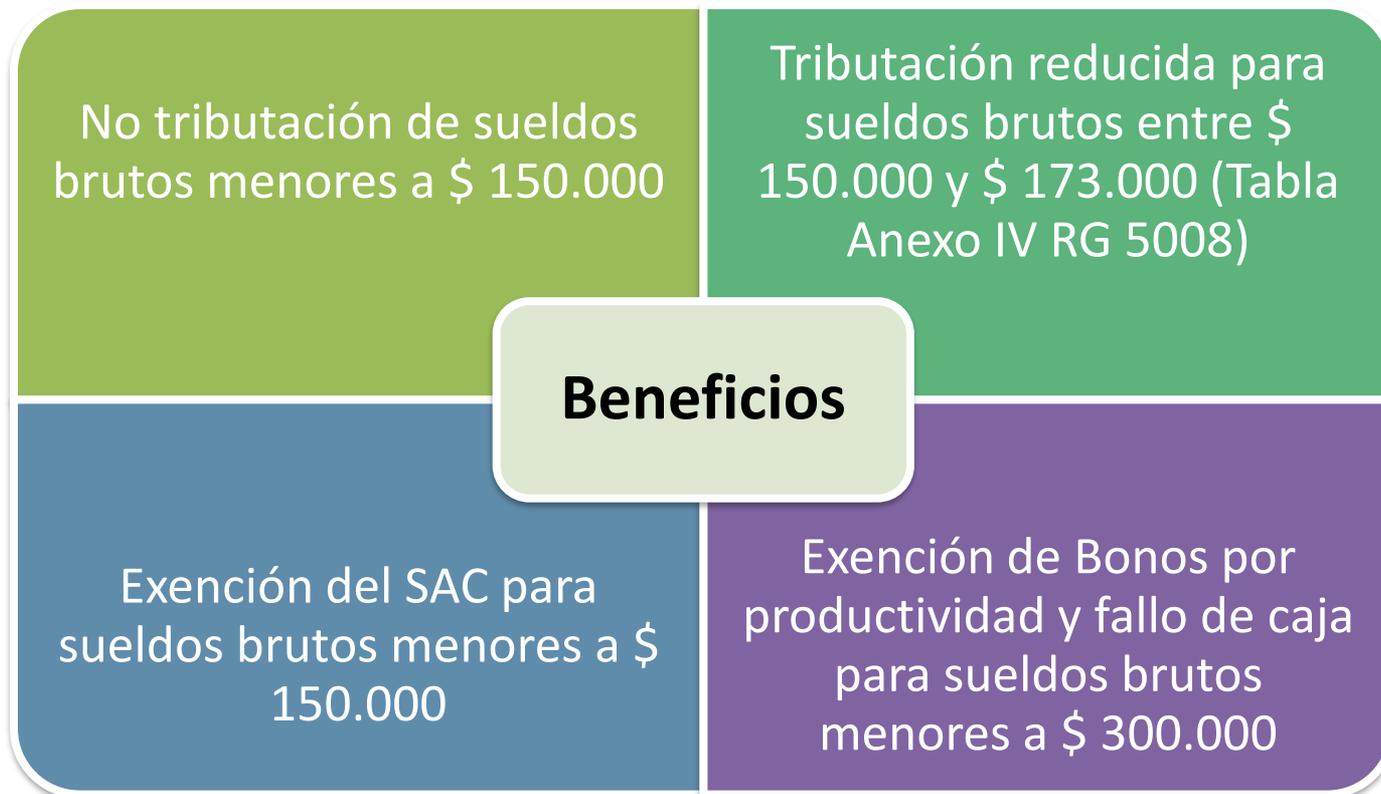
Principales cambios Ley 27.617

Leonel Zanotto – Asociado SMS Buenos Aires
Silvia Tedin – Socia SMS Buenos Aires



Ganancias – Ley 27.617

“Piso” para tributar Ganancias





Definiciones – Decreto 336/2021 – Art 6

- Exención 26 inciso x) – Bonos por productividad y fallo de caja.
- Exención 26 inciso z) – Sueldo Anual Complementario
- Piso de tributación (Art 30 inc c) penúltimo párrafo)

- Definición de “**remuneración bruta**”: Suma de todos los importes en dinero o en especie, remunerativo o no, estén gravados, no gravados o exentos del impuesto. Remarca -> ***el único concepto que no se considera es el SAC.***



Definiciones – Decreto 336/2021

- **Para las exenciones de bonos y SAC (inc x y z) del Art 26):** Solo resulta de aplicación en la medida en que el **promedio** de la remuneración bruta mensual del **período fiscal anual** no supere los montos establecidos en dichos incisos.
- La **exención del SAC NO** puede superar los \$ 150.000 (monto indicado en la ley)
- La **exención del Bono:** limitaciones conceptuales. (Art 2 Dto 336/2021)



Definiciones – Decreto 336/2021 – Art 6

- **Para las remuneraciones mensuales (piso de \$ 150.000)**
 - El incremento de la deducción especial deberá computarse en cada período mensual en el que la remuneración bruta no exceda el importe establecido. (mes a mes)
 - **También** será de aplicación si el **promedio** de remuneraciones brutas es menor o igual al importe de \$ 150.000
- La deducción parcial para los sueldos brutos entre 150.000 y \$ 173.000 (sueldo mensual o promedio acumulado a esa fecha):
Se utiliza la tabla de Anexo IV RG 5008



Qué faltaba??

- ✓ Reglamentación por parte de AFIP: Modificación de la RG 4003
 - ✓ Tributación reducida para el rango de sueldos brutos de entre \$ 150.000 y \$ 173.000
 - ✓ Modalidad de reintegros de impuesto a las ganancias para la transición del régimen anterior al nuevo.
 - ✓ Qué pasa si me aumentan el sueldo y pierdo el beneficio de las deducciones incrementadas? Y con el SAC?
 - ✓ Sistema de tributación del SAC. Emolumentos mensuales

- ✓ Vigencia del decreto 336/2021: A partir de publicación en el BO y con aplicación retroactiva al 1/1/2021.



RG AFIP 5008 (BO 15/06/2021)

- ✓ **Tributación reducida** (sueldos brutos o promedios a fecha de liquidación de entre \$ 150.000 y \$ 173.000): Debemos recurrir a la tabla del anexo IV que nos indica valores mensuales de deducción incrementada adicional (la ganancia sujeta a impuesto no es cero en este caso).
- ✓ **Modalidad de reintegros:** El empleador debe “reliquidar” los períodos mensuales que van de Enero a Mayo 2021 con los nuevos beneficios y determinar el valor total a reintegrar. Se devuelve en **5 cuotas mensuales de Julio a Noviembre 2021.**



Ganancias – Ley 27.617

RG AFIP 5008 (BO 15/06/2021)

✓ **Reducciones o aumentos de salario:** Las deducciones son híbridas. Se debe analizar mes a mes:

- ✓ **El salario bruto del mes**
- ✓ **Promedio acumulado a esa fecha**



EL MENOR



**IMPORTANTE: NO SE
PIERDE EL BENEFICIO
DE MESES
ANTERIORES EN CASO
DE AUMENTOS**

**COMPARO CON EL LIMITE DE \$ 150.000 O BUSCO EN
TABLA ANEXO IV LA DEDUCCIÓN**



RG AFIP 5008 (BO 15/06/2021)

- ✓ **Tributación del SAC:** Los emolumentos mensuales (doceavas partes) continúan solo en el caso del SAC gravado tomando como parámetro el sueldo de cada mes.
- ✓ Interpretación:
 - ✓ Si el sueldo de un mes arroja un monto menor a \$ 150.000, el SAC estaría exento. No se suma emolumento.
 - ✓ Si por aumentos el promedio supera los \$ 150.000



SE REAJUSTA EL TRATAMIENTO DE EXENTO QUE SE OTORGÓ OPORTUNAMENTE EN EL AJUSTE ANUAL



RG AFIP 5008 (BO 15/06/2021)

- ✓ **Tributación del Bono por productividad:** Misma mecánica que el SAC. En el mes de pago del bono habrá que evaluar si la remuneración bruta mensual es menor o no a \$ 300.000.
 - ✓ Si por aumentos el promedio supera los \$ 300.000



SE REAJUSTA EL TRATAMIENTO DE EXENTO QUE SE OTORGÓ OPORTUNAMENTE EN EL AJUSTE ANUAL



Ejemplos – CASO 1

Ganancias – Ley 27.617

Caso 1 – Piso de tributación. Caso de persona que ingresa al beneficio + SAC exento

Sueldo mensual siempre de \$ 100.000

	Sueldo percibido acumulado a mayo 2021	Reliquidación del impuesto a mayo 2021	Sueldo percibido en junio 2021
Sueldo Bruto	500,000.00	500,000.00	100,000.00
Deducciones obligatorias (17%)	-85,000.00	-85,000.00	-17,000.00
Emolumento SAC (doceavas partes)	34,583.33	0.00	0.00
SAC Exento			0.00
Base previa a deducciones pers Acumulada	449,583.33	415,000.00	498,000.00
GNI	-69,866.00	-69,866.00	-83,839.20
Deducción especial empleados	-335,356.81	-335,356.81	-402,428.17
DE incrementada mes anterior (1ra parte)			-9,777.19
DE incrementada mes actual (1ra parte)		-9,777.19	-1,955.44
Deducción especial anexo IV RG 5008 Acum (2da parte)			
Deducción especial anexo IV RG 5008 del mes (2da parte)			
Base imponible para ganancias	44,360.52	0.00	0.00
Escala 9%			
Impto Escalas Ant	1,344.43	0.00	0.00
Impto Variable	1,572.47	0.00	0.00
Retención acumulada	2,916.90	0.00	0.00
Retención del mes		0.00	0.00
Promedio Rem Brutas	100,000.00	100,000.00	100,000.00
Devolución en 5 cuotas de julio a Noviembre	583.38		



Ejemplos – CASO 1

Ganancias – Ley 27.617

Caso 1 – Piso de tributación. Caso de persona que ingresa al beneficio + SAC exento - CONTINUACION

	Sueldo percibido en julio 2021	Sueldo percibido en agosto 2021	Sueldo percibido en septiembre 2021
Sueldo Bruto	100,000.00	160,000.00	250,000.00
Deducciones obligatorias (17%)	-17,000.00	-27,200.00	-42,500.00
Emolumento SAC (doceavas partes)	0.00	0.00	0.00
SAC Exento	0.00	0.00	0.00
Base previa a deducciones pers Acumulada	581,000.00	713,800.00	921,300.00
GNI	-97,812.40	-111,785.60	-125,758.80
Deducción especial empleados	-469,499.53	-536,570.89	-603,642.26
DE incrementada mes anterior Acum (1ra parte)	-11,732.63	-13,688.07	-65,443.51
DE incrementada mes actual (1ra parte)	-1,955.44	-51,755.44	-126,455.43
Deducción especial anexo IV RG 5008 Acum (2da parte)			
Deducción especial anexo IV RG 5008 del mes (2da parte)			
Base imponible para ganancias	0.00	0.00	0.00
Impto Escalas Ant	0.00	0.00	0.00
Impto Variable	0.00	0.00	0.00
Retención acumulada	0.00	0.00	0.00
Retención del mes	-583.38	-583.38	-583.38
Promedio Rem Brutas	100,000.00	107,500.00	123,333.33



Ejemplos – CASO 1

Ganancias – Ley 27.617

	Sueldo percibido en octubre 2021	Sueldo percibido en noviembre 2021	Sueldo percibido en diciembre 2021
Sueldo Bruto	250,000.00	250,000.00	250,000.00
Deducciones obligatorias (17%)	-42,500.00	-42,500.00	-42,500.00
Emolumento SAC (doceavas partes)	0.00	0.00	0.00
SAC gravado			125,000.00
Descuentos sobre SAC			-21,250.00
Base previa a deducciones pers Acumulada	1,128,800.00	1,336,300.00	1,647,550.00
GNI	-139,732.00	-153,705.20	-167,678.40
Deducción especial empleados	-670,713.62	-737,784.98	-804,856.34
DE incrementada mes anterior Acum (1ra parte)	-191,898.94	-318,354.38	-444,809.82
DE incrementada mes actual (1ra parte)	-126,455.44	-126,455.44	
Deducción especial anexo IV RG 5008 Acum (2da parte)			
Deducción especial anexo IV RG 5008 del mes (2da parte)			-31,211.00
Base imponible para ganancias	0.00	0.00	198,994.44
			Escala 15%
Impto Escalas Ant	0.00	0.00	16,778.49
Impto Variable	0.00	0.00	809.48
Retención acumulada	0.00	0.00	17,587.97
Retención del mes	-583.38	-583.38	17,587.97
Sueldo neto + SAC	208,083.38	208,083.38	314,912.03
Promedio Rem Brutas	136,000.00	146,363.64	155,000.00

Nota: En el ajuste anual se retendrá sobre el SAC de Junio que perdió el beneficio de la exención en el mes de diciembre



Ejemplos – CASO 2

Ganancias – Ley 27.617

Caso 2 – Piso de tributación. Caso de persona que ingresa con tabla reducida – SAC GRAVADO

Sueldo bruto de \$ 160.000 de enero a mayo

	Sueldo percibido acumulado a mayo 2021	Reliquidación del impuesto a mayo 2021	Sueldo percibido en junio 2021
Sueldo Bruto	800,000.00	800,000.00	160,000.00
Deducciones obligatorias (17%)	-136,000.00	-136,000.00	-27,200.00
Emolumento SAC (doceavas partes)	55,333.33	55,333.33	-55,333.33
SAC Gravado			66,400.00
Base previa a deducciones pers Acumulada	719,333.33	719,333.33	863,200.00
GNI	-69,866.00	-69,866.00	-83,839.20
Deducción especial empleados	-335,356.81	-335,356.81	-402,428.17
DE incrementada mes anterior Acum (1ra parte)			
DE incrementada mes actual (1ra parte)			
DE anexo IV RG 5008 Acum (2da parte)			-108,440.00
DE anexo IV RG 5008 del mes (2da parte)		-108,440.00	-21,688.00
Base imponible para ganancias	314,110.52	205,670.52	246,804.63
	Escala 27%	Escala 23%	Escala 23%
Impto Escalas Ant	33,610.75	21,241.99	25,490.39
Impto Variable	26,730.46	10,197.95	12,237.54
Retención acumulada	60,341.21	31,439.94	37,727.93
Retención del mes		-28,901.27	6,287.99
Promedio Rem Brutas	160,000.00	160,000.00	160,000.00
Devolución en 5 cuotas de julio a Nov	-5,780.25		



Ejemplos – CASO 2

Ganancias – Ley 27.617

Caso 2 – Piso de tributación. Caso de persona que ingresa con tabla reducida – SAC GRAVADO

	Sueldo percibido en julio 2021	Sueldo percibido en agosto 2021	Sueldo percibido en septiembre 2021
Sueldo Bruto	160,000.00	190,000.00	250,000.00
Deducciones obligatorias (17%)	-27,200.00	-32,300.00	-42,500.00
Emolumento SAC (doceavas partes)	11,066.67	13,141.67	17,291.67
Base previa a deducciones pers Acumulada	1,007,066.67	1,177,908.33	1,402,700.00
GNI	-97,812.40	-111,785.60	-125,758.80
Deducción especial empleados	-469,499.53	-536,570.89	-603,642.26
DE incrementada mes anterior Acum (1ra parte)			
DE incrementada mes actual (1ra parte)			
DE anexo IV RG 5008 Acum (2da parte)	-130,128.00	-151,816.00	-166,833.00
DE anexo IV RG 5008 del mes (2da parte)	-21,688.00	-15,017.00	0.00
Base imponible para ganancias	287,938.74	362,718.84	506,465.94
	Escala 23%	Escala 27%	Escala 27%
Impto Escalas Ant	29,738.79	53,777.20	60,499.35
Impto Variable	14,277.13	5,007.08	32,202.92
Retención acumulada	44,015.92	58,784.28	92,702.27
Retención del mes	507.74	8,988.10	28,137.74
Promedio Rem Brutas	160,000.00	163,750.00	173,333.33



Ejemplos – CASO 2

Ganancias – Ley 27.617

	Sueldo percibido en octubre 2021	Sueldo percibido en noviembre 2021	Sueldo percibido en diciembre 2021
Sueldo Bruto	250,000.00	140,000.00	160,000.00
Deducciones obligatorias (17%)	-42,500.00	-23,800.00	-27,200.00
Emolumento SAC (doceavas partes)	17,291.67	0.00	-58,791.67
SAC gravado	0.00	0.00	125,000.00
Descuentos SAC			-21,250.00
Base previa a deducciones pers Acumulada	1,627,491.67	1,743,691.67	1,921,450.00
GNI	-139,732.00	-153,705.20	-167,678.40
Deducción especial empleados	-670,713.62	-737,784.98	-804,856.34
DE incrementada mes anterior Acum (1ra parte)			
DE incrementada mes actual (1ra parte)		-35,155.44	-35,155.44
DE anexo IV RG 5008 Acum (2da parte)	-166,833.00	-166,833.00	-166,833.00
DE anexo IV RG 5008 del mes (2da parte)	0.00	0.00	0.00
Base imponible para ganancias	650,213.05	650,213.05	746,926.82
	Escala 31%	Escala 27%	Escala 27%
Impto Escalas Ant	125,300.88	73,943.65	80,665.80
Impto Variable	1,514.85	47,782.89	62,279.73
Retención acumulada	126,815.73	121,726.54	142,945.53
Retención del mes + Cuota devolucion	28,333.21	-10,869.45	21,218.99
Sueldo neto + SAC	179,166.79	127,069.45	236,581.01
Promedio Rem Brutas	181,000.00	177,272.73	175,833.33



Ganancias – Ley 27.617

Cargas de Familia

Deducción anterior

- Sólo admitía deducción de cónyuge e hijos.

Deducción Nueva Ley

- Se incorpora la posibilidad de deducir al “conviviente”.
- *Aclaración decreto 336/2021: Se debe acreditar con inscripción en registro correspondiente.*

*Para integrantes de la unión basada en relaciones afectivas de carácter singular, pública, notoria, estable y permanente de dos personas que **conviven y comparten un proyecto de vida común**, sea del mismo o diferente sexo, que se acreditará según lo que indique la reglamentación.*



Cargas de Familia

- ✓ Se duplicará la carga de familia por hijos/as, hijastro/a en el caso de que se trate de personas incapacitadas para el trabajo.
 - ✓ Deducción hijo/a aplicable a 2021: \$ 78.833,08
 - ✓ Deducción incrementada por incapacidad: \$ 157.666,16
 - ✓ ***Aclaración Decreto 336/2021: El incremento aplica cualquiera sea la edad.***



Otras deducciones y exclusiones

- ✓ Se amplia la deducción de gastos por **movilidad y viáticos** con un tope de hasta el 40% del MNI.
- ✓ Provisión de **ropa de trabajo y al equipamiento del trabajador** para uso exclusivo en el lugar de trabajo.
- ✓ Otorgamiento y pago de **cursos de capacitación** en la medida que sean indispensables para el desempeño de tareas.
- ✓ Reintegro documentado con comprobantes de gastos de **guardería y/o jardín materno-infantil** de contribuyentes con hijos de hasta 3 años de edad.
- ✓ Provisión de **herramientas educativas para los hijos** y pago de cursos (Límite 40% MNI) ***Aclaración Decreto 336/2021: Aplicable a cargas de familia y los cursos deben responder a planes de enseñanza oficial.***



¡ Muchas gracias !

escueladenegocios@smslatam.com





Escuela
de negocios
SMS