



Labornet: 468

Fecha: 8/01/2008

TEMA: IMPUESTO A LAS GANANCIAS 4° CATEGORÍA. REGLAMENTACIÓN DE LA LEY 26.477. DEROGACIÓN “TABLA MACHINEA”. RECÁLCULO DEL IMPUESTO SOBRE EL S.A.C. 2° CUOTA/08. PUBLICACIÓN TABLAS DE APLICACIÓN AÑO 2009. Resolución General N° 2528/09-AFIP- y 2529/09-AFIP- (B.O. 08/01/09)

En el día de la fecha se publican las tan esperadas normas reglamentarias (R.G.2528/08 y R.G. 2529/08) de la ley 26.477, que recordemos derogó el artículo sin número incorporado a continuación del artículo 23 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, mas conocido como la “tablita de Machinea”.

Respecto a lo prescripto en las nuevas Resoluciones, ratificamos lo comentado en nuestro Labornet N° 467 del 30/12/08, donde adelantamos el contenido de las mismas, que a esa fecha aún no habían sido publicadas.

Sin perjuicio de lo manifestado anteriormente, nos parece oportuno resaltar algunas cuestiones, que exponemos a continuación

1) Reglamentación procedimiento para el recálculo del S.A.C. 2° cuota/08 (Resolución General 2528/08 -AFIP- B.O. 08/01/09

La norma indica el mecanismo de recálculo del impuesto sobre el pago del S.A.C. 2° cuota/08, mediante una fórmula algebraica que permite obtener el importe a detracer de la ganancia neta, en concepto de deducciones de ley, en la proporción de la incidencia del importe bruto de dicho S.A.C. sobre el importe bruto total de las remuneraciones gravadas percibidas en el año calendario, incluido el monto del S.A.C.

Asimismo en la página web de la AFIP se ha puesto a disposición un Simulador on line, que puede utilizarse opcionalmente para efectuar el recálculo que estamos comentando.

En virtud que ya hemos adelantado los detalles y metodología del cálculo en nuestro Labornet del 30/12/08, nos queda por agregar las aclaraciones siguientes:

La Resolución fue emitida con fecha 29/12/08 y la misma determina que si se abonaban pagos posteriores desde su dictado hasta el 31/12/08, correspondía liquidar el impuesto de acuerdo al procedimiento descripto en ella, hasta dicha fecha (31/12/08). Esto es que de haber sido publicada antes del 31/12/08, el empleador estaba habilitado para el reintegro resultante del recálculo en cuestión en el año 2008.

Como se publicó y se establece su vigencia en el día de hoy, que corresponde a un nuevo año fiscal y como la norma nada dice sobre el particular, cabe analizar dos alternativas, respecto a la fecha del recálculo y consecuente devolución del saldo a favor del empleado originado en el impuesto sobre el S.A.C. 2° cuota/08 :

- a) El empleador podría recalcular y devolver a partir del día de la fecha.

- b) El empleador debería esperar para recalcular hasta el momento de la confección de la liquidación anual, formulario 649, donde se efectivizará el ajuste anual del impuesto, que de acuerdo a la norma vigente, debe efectuarse hasta el 28/02/08, y su resultado debe ser retenido o reintegrado, en caso de corresponder, en el primer pago de remuneraciones que se efectúe a partir de la fecha de emisión del formulario 649, en adelante.

Reiteramos que la norma no es clara al respecto, por lo cual, con criterio interpretativo nada impediría aplicar la opción a), mas favorable para el trabajador, que representa el recálculo y reintegro inmediato a partir de la fecha.

2) Nuevas tablas de aplicación para el año 2009. Adecuación R.G. 2437/08 AFIP (Resolución General 2529/08 -AFIP - B.O. 08/01/09

Adjuntamos en hojas anexas al presente los textos y valores de las dos tablas de aplicación a partir del 01/01/09, a saber:

Anexo IV - A - Importe de las deducciones acumuladas correspondientes a cada mes (mínimo no imponible, deducción especial y cargas de familia)

Anexo IV - B - : Escala del artículo 90 de la ley (alícuotas del impuesto)

Quedamos a vuestra disposición para cualquier aclaración necesaria.

María del Carmen Mazza

Juan Manuel D'Aloe

Estudio "de Diego & Asociados"



**Puede consultar este y otros artículos en la sección
"Nuestros Servicios - LaborNet" en <http://www.dediego.com.ar>**

**To read this and other reports in English please go to
"Our Services - LaborNet" at <http://www.dediego.com.ar>**

Av. Belgrano 990 piso 9º (C1092AAW) Buenos Aires, Argentina. Te.: (54-11) 4121-1100 Fax: (54-11) 4121-1101
<http://www.dediego.com.ar> info@dediego.com.ar

ANEXO IV Resolución General N° 2437. Sus modificatorias y complementarias.**(Texto según Resolución General N° 2529)****Determinación del importe a retener.****A) Importe de las deducciones acumuladas correspondientes a cada mes**

| CONCEPTO | IMPORTE ACUMULADO ENERO \$ | IMPORTE ACUMULADO FEBRERO \$ | IMPORTE ACUMULADO MARZO \$ |
|--|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| A) Ganancias no imponibles [art. 23, inc. a)] | 750,00 | 1.500,00 | 2.250,00 |
| B) Deducción por carga de familia [art.23 inc.b)]. Máximo de entradas netas de los familiares a cargo durante el período fiscal que se indica para que se permita su deducción: (E: \$750.-; F: \$1.500.-; M: \$ 2.250.-) | | | |
| 1. Cónyuge | 833,33 | 1.666,67 | 2.500,00 |
| 2. Hijo | 416,67 | 833,34 | 1.250,00 |
| 3. Otras cargas | 312,50 | 625,00 | 937,50 |
| C) Deducción especial [art.23, inc. c); art. 79, inc. d) y e)] | 750,00 | 1.500,00 | 2.250,00 |
| D) Deducción especial [art.23, inc. c); art. 79, inc. a), b) y c)] | 3.600,00 | 7.200,00 | 10.800,00 |
| | | | |
| CONCEPTO | IMPORTE ACUMULADO ABRIL \$ | IMPORTE ACUMULADO MAYO \$ | IMPORTE ACUMULADO JUNIO \$ |
| A) Ganancias no imponibles [art. 23, inc. a)] | 3.000,00 | 3.750,00 | 4.500,00 |
| B) Deducción por carga de familia [art.23 inc.b)]. Máximo de entradas netas de los familiares a cargo durante el período fiscal que se indica para que se permita su deducción: (A: \$3.000.-;M: 3.750.- J: \$4.500.-) | | | |
| 1. Cónyuge | 3.333,33 | 4.166,67 | 5.000,00 |
| 2. Hijo | 1.666,67 | 2.083,34 | 2.500,00 |
| 3. Otras cargas | 1.250,00 | 1.562,50 | 1.875,00 |
| C) Deducción especial [art.23, inc. c); art. 79, inc. d) y e)] | 3.000,00 | 3.750,00 | 4.500,00 |
| D) Deducción especial [art.23, inc. c); art. 79, inc. a), b) y c)] | 14.400,00 | 18.000,00 | 21.600,00 |

| CONCEPTO | IMPORTE ACUMULADO JULIO \$ | IMPORTE ACUMULADO AGOSTO \$ | IMPORTE ACUMULADO SEPTIEMBRE \$ |
|--|---------------------------------------|---|--|
| A) Ganancias no imponibles [art. 23, inc. a)] | 5.250,00 | 6.000,00 | 6.750,00 |
| B) Deducción por carga de familia [art.23 inc.b)]. Máximo de entradas netas de los familiares a cargo durante el período fiscal que se indica para que se permita su deducción: (J: \$5.250.-; A: \$6.000.-; S: \$ 6.750.-) | | | |
| 1. Cónyuge | 5.833,33 | 6.666,67 | 7.500,00 |
| 2. Hijo | 2.916,67 | 3.333,34 | 3.750,00 |
| 3. Otras cargas | 2.187,50 | 2.500,00 | 2.812,50 |
| C) Deducción especial [art.23, inc. c); art. 79, inc. d) y e)] | 5.250,00 | 6.000,00 | 6.750,00 |
| D) Deducción especial [art.23, inc. c); art. 79, inc. a), b) y c)] | 25.200,00 | 28.800,00 | 32.400,00 |
| CONCEPTO | IMPORTE ACUMULADO OCTUBRE \$ | IMPORTE ACUMULADO NOVIEMBRE \$ | IMPORTE ACUMULADO DICIEMBRE \$ |
| A) Ganancias no imponibles [art. 23, inc. a)] | 7.500,00 | 8.250,00 | 9.000,00 |
| B) Deducción por carga de familia [art.23 inc.b)]. Máximo de entradas netas de los familiares a cargo durante el período fiscal que se indica para que se permita su deducción: (O: \$7.500.-; N: \$8.250.-; D: \$ 9.000.-) | | | |
| 1. Cónyuge | 8.333,33 | 9.166,67 | 10.000,00 |
| 2. Hijo | 4.166,67 | 4.583,33 | 5.000,00 |
| 3. Otras cargas | 3.125,00 | 3.437,50 | 3.750,00 |
| C) Deducción especial [art.23, inc. c); art. 79, inc. d) y e)] | 7.500,00 | 8.250,00 | 9.000,00 |
| D) Deducción especial [art.23, inc. c); art. 79, inc. a), b) y c)] | 36.000,00 | 39.600,00 | 43.200,00 |

ANEXO IV Resolución General N° 2437. Sus modificatorias y complementarias.

(Texto según Resolución General N° 2529)

Determinación del importe a retener

B - Escala del artículo 90 de la ley de Impuesto a las Ganancias.

Texto ordenado en 1997 y sus modificaciones

| TRAMOS DE ESCALA (ART.90) IMPORTES ACUMULADOS | | | | | |
|---|--------------------------------------|-------------|----------|----------|-----------------------------|
| MES | GANANCIA NETA IMPONIBLE ACUMULADA | | PAGARAN | | |
| | De más de \$ | A \$ | \$ | Más el % | Sobre el excedente de \$ |
| JUL | 0,00 | 5833,33 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| | 5833,33 | 11666,67 | 525,00 | 14 | 5833,33 |
| | 11666,67 | 17500,00 | 1341,67 | 19 | 11666,67 |
| | 17500,00 | 35000,00 | 2450,00 | 23 | 17500,00 |
| | 35000,00 | 52500,00 | 6475,00 | 27 | 35000,00 |
| | 52500,00 | 70000,00 | 11200,00 | 31 | 52500,00 |
| | 70000,00 | en adelante | 16625,00 | 35 | 70000,00 |
| AGO | 0,00 | 6666,67 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| | 6666,67 | 13333,33 | 600,00 | 14 | 6666,67 |
| | 13333,33 | 20000,00 | 1533,33 | 19 | 13333,33 |
| | 20000,00 | 40000,00 | 2800,00 | 23 | 20000,00 |
| | 40000,00 | 60000,00 | 7400,00 | 27 | 40000,00 |
| | 60000,00 | 80000,00 | 12800,00 | 31 | 60000,00 |
| | 80000,00 | en adelante | 19000,00 | 35 | 80000,00 |
| SEP | 0,00 | 7500,00 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| | 7500,00 | 15000,00 | 675,00 | 14 | 7500,00 |
| | 15000,00 | 22500,00 | 1725,00 | 19 | 15000,00 |
| | 22500,00 | 45000,00 | 3150,00 | 23 | 22500,00 |
| | 45000,00 | 67500,00 | 8325,00 | 27 | 45000,00 |
| | 67500,00 | 90000,00 | 14400,00 | 31 | 67500,00 |
| | 90000,00 | en adelante | 21375,00 | 35 | 90000,00 |
| OCT | 0,00 | 8333,33 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| | 8333,33 | 16666,67 | 750,00 | 14 | 8333,33 |
| | 16666,67 | 25000,00 | 1916,67 | 19 | 16666,67 |
| | 25000,00 | 50000,00 | 3500,00 | 23 | 25000,00 |
| | 50000,00 | 75000,00 | 9250,00 | 27 | 50000,00 |
| | 75000,00 | 100000,00 | 16000,00 | 31 | 75000,00 |
| | 100000,00 | en adelante | 23750,00 | 35 | 100000,00 |
| NOV | 0,00 | 9166,67 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| | 9166,67 | 18333,33 | 825,00 | 14 | 9166,67 |
| | 18333,33 | 27500,00 | 2108,33 | 19 | 18333,33 |
| | 27500,00 | 55000,00 | 3850,00 | 23 | 27500,00 |
| | 55000,00 | 82500,00 | 10175,00 | 27 | 55000,00 |
| | 82500,00 | 110000,00 | 17600,00 | 31 | 82500,00 |
| | 110000,00 | en adelante | 26125,00 | 35 | 110000,00 |
| DIC | 0,00 | 10000,00 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| | 10000,00 | 20000,00 | 900,00 | 14 | 10000,00 |
| | 20000,00 | 30000,00 | 2300,00 | 19 | 20000,00 |
| | 30000,00 | 60000,00 | 4200,00 | 23 | 30000,00 |
| | 60000,00 | 90000,00 | 11100,00 | 27 | 60000,00 |
| | 90000,00 | 120000,00 | 19200,00 | 31 | 90000,00 |
| | 120000,00 | en adelante | 28500,00 | 35 | 120000,00 |