



**USAL**  
UNIVERSIDAD  
DEL SALVADOR



*Bertazza Nicolini Corti & Asociados*

# Aspectos a tener en cuenta en el próximo vencimiento del IG y del IBP

**Diego S. MASTRAGOSTINO**

15/07/2020

Auspician



Acompañan



# IG – DJ “Tradicional”

- Deducciones generales**

Ganancia neta sujeta a impuesto

Resultado Neto  
\$ 1.100,00

Quebrantos Computables Instrumentos y/o Contratos Derivados  
\$ 0,00

Subtotal  
\$ 1.100,00

Ajuste por Precio de Transferencia  
\$ 0,00

Ajuste Correlativo por Precio de Transferencia  
\$ 0,00

Desgravaciones  
\$ 0,00

Subtotal  
\$ 1.100,00

Deducciones Generales \*

El total declarado en Deducciones generales es de \$ 268.422,63

Indicá a continuación el importe que querés computar y clickeá el botón aceptar.

\$ 0

ACEPTAR

**¡ATENCIÓN!**

Deducciones Generales \*

El total declarado en Deducciones generales es de \$ 268.422,63

Indicá a continuación el importe que querés computar y clickeá el botón aceptar.

\$ 0

ACEPTAR

Se debe **cargar dos veces**. Validaciones que realizará el aplicativo.  
Acta 35 Espacio de Diálogo  
AFIP – Entidades Profesionales  
25/06/2020

# IG – DJ “Tradicional”

- **Ajuste por inflación impositivo – Explotaciones unipersonales**

**Carga del aplicativo:** Otros resultados (dentro de “participación en empresas”)

Se pueden cargar valores positivos y negativos.

Ejemplo: AxI imputable al ejercicio = -1.900

Resultado Ajuste por inflación impositivo	
Ajuste Estático	
\$	100
Ajuste Dinámico	
\$	-2000

**¡ATENCIÓN!**

Se computa el valor correspondiente al sexto del AxI del período.

Espacio de Diálogo AFIP – Entidades Profesionales - Acta 35 (25/06/2020)  
El AxI que se imputará en períodos futuros no se ajusta.

# IG – DJ “Tradicional”

- **Deducciones con tope del MNI**

## **Espacio de Diálogo AFIP – Entidades Profesionales - Acta 35 - 25/06/2020**

Personal de Casas Particulares: Deducción con tope de 85.848,99 (no 103.018,79).

Referencia normativa:

- Dto 561/19
- Ley 27.541, art. 46.

*“La deducción dispuesta por el artículo 46 de la Ley N.º 27.541 es una adicional a las previstas por el artículo 30 del texto legal del impuesto, y computable solo para el periodo fiscal 2019”.*

# IG – DJ Impuesto Cedular

- **Retenciones RG 1107/01**

Las operaciones de **compraventa, cambio, permuta o disposición de acciones que no coticen en bolsas o mercados de valores**, efectuadas por personas físicas y sucesiones indivisas residentes en el país, quedan sujetas al régimen de retención del impuesto a las ganancias que se establece en la presente.

El importe de las retenciones sufridas se computará contra el monto del impuesto que, en definitiva, resulte de la determinación de la obligación correspondiente al respectivo período fiscal.

**¿Dónde se cargan ?**

# IG – DJ Impuesto Cedular

- **Retenciones RG 1107/01**

**Espacio de Diálogo - AFIP – Entidades Profesionales – Acta 32 - 05/09/2019**

*Respuesta del Fisco:*

*“Se analizará la posibilidad de modificar el aplicativo, incluyendo las retenciones sufridas del Impuesto a las Ganancias”.*

# IG – DJ Impuesto Cedular

## • Renta financiera

2019

- **Intereses o rendimientos:**  
Depósitos bancarios con cláusula de ajuste, depósitos a plazo fijo en moneda extranjera, bonos y demás valores.
- **Dividendos y utilidades asimilables.**
- **Operaciones de enajenación de títulos valores, monedas digitales y demás valores:**  
Acciones, valores representativos y certificados de depósitos de acciones y demás valores, cuotas y participaciones sociales, monedas digitales, títulos, bonos y demás valores.
- **Enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles**

**Exención**  
Espacio de diálogo AFIP-  
Cámaras empresariales  
Acta 22 (22/05/20)  
-Intereses o rendimientos-

### Importante

Los intereses, rendimientos o rentas generadas por obligaciones negociables, títulos públicos, cuotapartes de fondos comunes de inversión y contratos de fideicomisos financieros, se encontrarán exentas del impuesto, siempre que estos sean colocados por oferta pública.

**Fuente:**  
**AFIP Micrositio**  
**Impuesto Cedular**

# IG – DJ Impuesto Cedular

- **Presentación de DJ 2019 - RG 4468**

1025	CEDULARES- VALORES O DEPOSITOS	ACTIVO	01/2018
------	--------------------------------	--------	---------

**a) Presentación en cero, de corresponder.**

**b) Solicitud de baja. Tramitación.**

**- Sistema registral + Presentaciones digitales**

# DJ Bienes Personales

- **Valuación de inmuebles**

**Valuación**

El valor del inmueble no puede ser menor a la valuación utilizada para el pago de los impuestos inmobiliarios o tributos similares al 31 de diciembre de 2017 actualizada por la variación del Índice de Precios al Consumidor (IPC).

Valor Residual Total  
\$ 15.708.000,00

Créditos para la compra, construcción o mejora  
\$ 0,00

Importe neto del bien\*

\$ 15.708.000,00 ⓘ

¿El inmueble poseía valuación fiscal al 31/12/2017?

**Valuación fiscal 2017\***

\$ 7500000

**Índice de actualización**  
227.1

Valuación fiscal actualizada  
\$ 17.032.500,00

Valuación fiscal neta (contempla las adquisiciones complementarias)\*

\$ 17.032.500,00 ⓘ

**¿ Bienes adquiridos a partir del 01/01/2018?**

# DJ Bienes Personales

- Determinación del impuesto**

## Valuación Inmuebles Casa Habitación:

**Caso 1:**  
17.032.500

**Caso 2:**  
19.303.500

**Fuente:**  
Art. 24 LBP  
RG 4524/19, art. 2.  
**Dictamen 36 Dir. Nac. Impuestos 03/06/20**

	Caso 1 Importe	Caso 2 Importe
<b>Valuación de los bienes registrados</b>		
Total de bienes en el país sujeto a impuesto	\$ 24.881.725,00	\$ 26.185.225,00
Total de bienes en el exterior sujeto a impuesto	\$ 916.070.000,00	\$ 916.070.000,00
Total de bienes en el país exentos / no alcanzado	\$ 17.032.500,00	\$ 18.000.000,00
Total de bienes en el exterior exentos / no alcanzado	\$ 0,00	\$ 0,00
Total de bienes en el país con baja en el período	\$ 0,00	\$ 0,00
Total de bienes en el exterior con baja en el período	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>Repatriación de bienes</b>	<b>Importe</b>	<b>Importe</b>
Total de saldos de las cuentas especiales	\$ 0,00	\$ 0,00
% de bienes repatriados	0.00 %	0.00 %

**! NOVEDAD !**

# DJ Bienes Personales

- **Otros temas de interés**

## **Espacio de Diálogo AFIP – Entidades Profesionales - Acta 35 - 25/06/2020**

*Valuación del Activo para explotaciones Unipersonales que no confeccionan Balances en forma comercial. Derogación Impuesto a la ganancia mínima presunta.*

Respuesta del fisco:

*"... la derogación del Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta dispuesta por el artículo 76 de la Ley N° 27.260 no obsta a la remisión que efectúa la reglamentación del Impuesto sobre los Bienes Personales a su texto a los fines de la valuación del activo de los sujetos indicados por la norma.*

*Consecuentemente el criterio de valuación referido se conserva sin perjuicio de la derogación del Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta".*

# DJ Bienes Personales

- **Otros temas de interés**

## **Espacio de Diálogo AFIP – Entidades Profesionales - Acta 35 - 25/06/2020**

Repatriación de fondos: Tratamiento impositivo de la Cuenta especial

Caja de ahorros repatriación de fondos – bienes personales ley 27541" dispuesta por la Comunicación "A" 6893 del BCRA

Respuesta del fisco:

*“Tratándose de cajas de ahorro, están comprendidas por el artículo 21, inciso h), de la ley del impuesto y, por lo tanto, exentas”.*

# DJ Bienes Personales

- **Otros temas de interés**

## **Espacio de Diálogo AFIP – Entidades Profesionales - Acta 35 - 25/06/2020**

*Intereses generados por los fondos repatriados. Disponibilidad*

Repatriados del fisco:

*“...la referencia a “esos fondos” contenida en la norma es indicativa de que el retiro de los importes correspondientes a intereses eventualmente generados por los depósitos no hace caer el beneficio, debido a que se trataría de fondos distintos a los repatriados y depositados”.*

MUCHAS GRACIAS