

CUARTA CATEGORIA

RENTA DEL TRABAJO PERSONAL

COMPRENDE A AQUELLOS INGRESOS
DERIVADOS DEL TRABAJO PERSONAL, YA
SEA QUE SE EJERZA EN RELACION DE
DEPENDENCIA O EN FORMA
INDEPENDIENTE.

ARTICULO 79 - Constituyen ganancias de cuarta categoría las provenientes:

- a) Del desempeño de cargos públicos nacionales, provinciales, municipales y de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, sin excepción, incluidos los cargos electivos de los Poderes Ejecutivos y Legislativos.
- En el caso de los Magistrados, Funcionarios y Empleados del Poder Judicial de la Nación y de las provincias y del Ministerio Público de la Nación cuando su nombramiento hubiera ocurrido a partir del año 2017, inclusive.
- b) Del trabajo personal ejecutado en relación de dependencia.
- c) De las jubilaciones, pensiones, retiros o subsidios de cualquier especie en cuanto tengan su origen en el trabajo personal y en la medida que hayan estado sujeto al pago del impuesto, y de los consejeros de las sociedades cooperativas.
- d) De los beneficios netos de aportes no deducibles, derivados del cumplimiento de los requisitos de los planes de seguro de retiro privados administrados por entidades sujetas al control de la SUPERINTENDENCIA DE SEGUROS, en cuanto tengan su origen en el trabajo personal.
- e) De los servicios personales prestados por los socios de las sociedades cooperativas mencionadas en la última parte del inciso g) del artículo 45, que trabajen personalmente en la explotación, inclusive el retorno percibido por aquéllos.
- f) Del ejercicio de profesiones liberales u oficios y de funciones de albacea, síndico, mandatario, gestor de negocios, director de sociedades anónimas y fiduciario.
- También se consideran ganancias de esta categoría las sumas asignadas, conforme lo previsto en el inciso j) del artículo 87, a los socios administradores de las sociedades de responsabilidad limitada, en comandita simple y en comandita por acciones.
- g) Los derivados de las actividades de corredor, viajante de comercio y despachante de aduana.
- Sin perjuicio de las demás disposiciones de esta ley, para quienes se desempeñen en cargos directivos y ejecutivos de empresas públicas y privadas, según lo establezca la reglamentación quedan incluidas en este artículo las sumas que se generen exclusivamente con motivo de su desvinculación laboral, cualquiera fuere su denominación, que excedan los montos indemnizatorios mínimos previstos en la normativa laboral aplicable. Cuando esas sumas tengan su origen en un acuerdo consensuado (procesos de mutuo acuerdo o retiro voluntario, entre otros) estarán alcanzadas en cuanto superen los montos indemnizatorios mínimos previstos en la normativa laboral aplicable para el supuesto de despido sin causa.
- También se considerarán ganancias de esta categoría las compensaciones en dinero y en especie y los viáticos que se abonen como adelanto o reintegro de gastos, por comisiones de servicio realizadas fuera de la sede donde se prestan las tareas, que se perciban por el ejercicio de las actividades incluidas en este artículo.
- No obstante, será de aplicación la deducción prevista en el artículo 82 inciso e) de esta ley, en el importe que fije la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Hacienda y Finanzas Públicas, sobre la base de, entre otros parámetros, la actividad desarrollada, la zona geográfica y las modalidades de la prestación de los servicios, el que no podrá superar el equivalente al cuarenta por ciento (40%) de la ganancia no imponible establecida en el inciso a) del artículo 23 de la presente ley.
- Respecto de las actividades de transporte de larga distancia la deducción indicada en el párrafo anterior no podrá superar el importe de la ganancia no imponible establecida en el inciso a) del artículo 23 de la presente ley.
- También se considerarán ganancias de esta categoría las sumas abonadas al personal docente en concepto de adicional por material didáctico que excedan al cuarenta por ciento (40%) de la ganancia no imponible establecida en el inciso a) del artículo 23 de la presente ley.
- A tales fines la Administración Federal de Ingresos Públicos establecerá las condiciones bajo las cuales se hará efectivo el cómputo de esta deducción.

METODO DE IMPUTACION

- AÑO FISCAL: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
- ART. 18 INC.B) METODO PERCIBIDO.
- Cuando proceda a imputarse las ganancias de acuerdo con su percepción, se considerarán **PERCIBIDAS** y los gastos se considerarán **PAGADOS**, cuando se cobren o abonen en EFECTIVO O EN ESPECIE y además en los casos en que, **ESTANDO DISPONIBLES** se han acreditado en la cuenta del titular, o, con la autorización EXPRESA O TACITA del mismo, se han reinvertido, acumulado, capitalizado, puesto en reserva o en un fondo de amortización o seguro, cualquiera sea su denominación, o dispuesto de ellos en otra forma.

EXCEPCIONES Y OPCIONES AL METODO PERCIBIDO

- Honorarios de directores, síndicos, miembros de consejos de vigilancia y retribuciones a socios administradores (art. 18 y 26 DR.)
- Ganancias del art. 79 inc.a,b y c) que por distintos motivos son percibidas en un ejercicio y corresponden a varios PERIODOS.
- Beneficios netos de aportes no deducibles (art. 79 inc.d)
- Sucesiones indivisas: Rentas declaradas por lo percibido y la posibilidad de incluirlas por lo devengado en cabeza del causante.ART.36 Y 54 D.R.

MENORES DE EDAD

- ANTES PATRIA POTESTAD.
- Dictamen 20/94 inc. c) menores que trabajan:
- En el caso de trabajar y tener un sueldo, éste debe ser declarado por el menor.
- Art.288 C.C. Los hijos tienen el usufructo de los siguientes bienes:
- Los adquiridos mediante su trabajo, empleo, profesión o industria, aunque vivan en casa de sus padres.
- AHORA RESPONSABILIDAD PARENTAL.
- ARTICULO 638.- Responsabilidad parental. Concepto. La responsabilidad parental es el conjunto de deberes y derechos que corresponden a los progenitores sobre la persona y bienes del hijo, para su protección, desarrollo y formación integral mientras sea menor de edad y no se haya emancipado.
- ARTICULO 646.- Enumeración. Son deberes de los progenitores:
- f) representarlo y administrar el patrimonio del hijo.

SOCIEDAD CONYUGAL

- **Artículo 29 Texto vigente según LEY N° 27430/2017:**
- ARTÍCULO 29.- Corresponde atribuir a cada cónyuge, cualquiera sea el régimen patrimonial al que se someta a la sociedad conyugal, las ganancias provenientes de:
 - a) Actividades personales (profesión, oficio, empleo, comercio o industria).
 - b) Bienes propios.
 - c) Otros bienes, por la parte o proporción en que hubiere contribuido a su adquisición, o por el cincuenta por ciento (50%) cuando hubiere imposibilidad de determinarla.

TRES PRIMEROS INCISOS

TRES PRIMEROS INCISOS.

ANTERIOR A MODIFICACIONES

- **ART. 79** - Constituyen ganancias de cuarta categoría las provenientes:
 - a) Del desempeño de cargos públicos y la percepción de gastos protocolares.
 - b) Del trabajo personal ejecutado en relación de dependencia.
 - c) De las jubilaciones, pensiones, retiros o subsidios de cualquier especie en cuanto tengan su origen en el trabajo personal y de los consejeros de las sociedades cooperativas.
- ARTICULO 79 - Constituyen ganancias de cuarta categoría las provenientes:
 - a) Del desempeño de cargos públicos nacionales, provinciales, municipales y de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, sin excepción, incluidos los cargos electivos de los Poderes Ejecutivos y Legislativos.
 - En el caso de los Magistrados, Funcionarios y Empleados del Poder Judicial de la Nación y de las provincias y del Ministerio Público de la Nación cuando su nombramiento hubiera ocurrido a partir del año 2017, inclusive.
 - b) Del trabajo personal ejecutado en relación de dependencia.
 - c) De las jubilaciones, pensiones, retiros o subsidios de cualquier especie en cuanto tengan su origen en el trabajo personal y en la medida que hayan estado sujeto al pago del impuesto, y de los consejeros de las sociedades cooperativas.

DECRETO REGLAMENTARIO

- Sueldos o remuneraciones recibidos del o en el extranjero
- **Art. 111** - Los sueldos o remuneraciones recibidos del o en el extranjero en virtud de actividades realizadas dentro del territorio de la REPUBLICA ARGENTINA están sujetos al gravamen.

EXENTOS DE PRESENTAR D.J.

ART. 1 D.R. SOLO

- Están exentos de la obligación de presentar declaración jurada - mientras no medie requerimiento de la citada ADMINISTRACION FEDERAL- los contribuyentes que sólo obtengan ganancias:
 - a) provenientes del trabajo personal en relación de dependencia -incisos a), b) y c) del artículo 79 de la ley-, siempre que al pagárseles esas ganancias **se hubiese retenido el impuesto correspondiente;**
 - b) que hubieren sufrido la retención del impuesto con carácter definitivo.
- ARTÍCULO 1°.-Sustitúyese la denominación del Capítulo I de la Reglamentación de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, aprobada por el artículo 1° del Decreto N° 1344 del 19 de noviembre de 1998 y sus modificatorios, por la siguiente:
“CAPÍTULO I
DISPOSICIONES GENERALES
DE LOS SUJETOS OBLIGADOS A PRESENTAR DECLARACIONES JURADAS”
ARTÍCULO 2°.- Sustitúyese el artículo 1° de la Reglamentación de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, aprobada por el artículo 1° del Decreto N° 1344/98 y sus modificatorios, por el siguiente:
“Personas humanas - Excepciones
ARTÍCULO 1°.- Se encuentran obligados a presentar una declaración jurada del conjunto de sus ganancias todos los sujetos alcanzados por las disposiciones de la ley, excepto cuando esas ganancias deriven únicamente:
a) del trabajo personal en relación de dependencia -incisos a), b), c) y segundo párrafo, del artículo 79 de la ley-, siempre que al ser pagadas dichas ganancias se hubiese retenido el impuesto correspondiente en su totalidad; o
b) de conceptos que hubieren sufrido la retención del impuesto con carácter definitivo.”

- ART.126 inc.c) Las personas humanas de NACIONALIDAD EXTRANJERA cuya presencia en el país resulte determinada por razones de índole laboral debidamente acreditadas, que requieran su permanencia en la R.A. POR UN PERIODO QUE NO SUPERE LOS CINCO AÑOS.,así como los familiares que no revistan la condición de residentes en el país que los acompañen.

INDEMNIZACIONES GRAVADAS

LEY 27430

- ARTÍCULO 47.- Incorpórase como segundo párrafo del artículo 79 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, el siguiente:

“Sin perjuicio de las demás disposiciones de esta ley, para quienes se desempeñen en cargos directivos y ejecutivos de empresas públicas y privadas, según lo establezca la reglamentación quedan incluidas en este artículo las sumas que se generen exclusivamente con motivo de su desvinculación laboral, cualquiera fuere su denominación, que excedan los montos indemnizatorios mínimos previstos en la normativa laboral aplicable. Cuando esas sumas tengan su origen en un acuerdo consensuado (procesos de mutuo acuerdo o retiro voluntario, entre otros) estarán alcanzadas en cuanto superen los montos indemnizatorios mínimos previstos en la normativa laboral aplicable para el supuesto de despido sin causa.”

LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS
Decreto 976/2018
DECTO-2018-976-APN-PTE - Ley N° 27.430. Aclaraciones.

- Ciudad de Buenos Aires, 31/10/2018
- VISTO el Expediente N° EX-2018-33989859-APN-DGD#MHA, la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, y el Título I de la Ley N° 27.430, y
- CONSIDERANDO:
- Que mediante el Título I de la Ley N° 27.430 se introdujeron diversas modificaciones a la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones.
- Que en ese sentido, se incorporó como quinto apartado del artículo 2° de la ley del gravamen, dentro de su objeto, a los resultados derivados de la enajenación de inmuebles y de la transferencia de derechos sobre inmuebles, adquiridos a partir de la vigencia de la citada Ley N° 27.430, exceptuándose a los provenientes de la venta de la casa-habitación del contribuyente.
- Que en ese orden de ideas, también se incorporó el Capítulo II del Título IV a la ley del gravamen, creándose un impuesto cédular aplicable a esas rentas.
- Que, asimismo, por medio de la mencionada reforma se modificó el artículo 79 de la ley del gravamen incluyendo las sumas que se generen con motivo de la desvinculación laboral de empleados que se desempeñen en cargos directivos y ejecutivos de empresas públicas y privadas.
- Que corresponde reglamentar ciertos aspectos a los efectos de lograr una correcta aplicación de las disposiciones reseñadas.
- Que ha tomado intervención el Servicio Jurídico competente del MINISTERIO DE HACIENDA.
- Que la presente medida se dicta en ejercicio de las atribuciones conferidas por el artículo 99 inciso 2 de la CONSTITUCIÓN NACIONAL.

DECRETO 976

CAPÍTULO II

INDEMNIZACIÓN POR DESPIDO

- **ARTÍCULO 8°.-** Quedan comprendidas en las previsiones del segundo párrafo del artículo 79 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, las sumas que se generen con motivo de la desvinculación laboral de empleados que se desempeñen en cargos directivos y ejecutivos de empresas públicas y privadas que reúnan en forma concurrente las siguientes condiciones:
 - a) hubieren ocupado o desempeñado efectivamente, en forma continua o discontinua, dentro de los DOCE (12) meses inmediatos anteriores a la fecha de la desvinculación, cargos en directorios, consejos, juntas, comisiones ejecutivas o de dirección, órganos societarios asimilables, o posiciones gerenciales que involucren la toma de decisiones o la ejecución de políticas y directivas adoptadas por los accionistas, socios u órganos antes mencionados; y
 - b) cuya remuneración bruta mensual tomada como base para el cálculo de la indemnización prevista por la legislación laboral aplicable supere en al menos QUINCE (15) veces el Salario Mínimo, Vital y Móvil vigente a la fecha de la desvinculación.
- **ARTÍCULO 9°.-** Las empresas públicas a que se refiere el segundo párrafo del artículo 79 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones son las comprendidas en el inciso b) del artículo 8° de la Ley N° 24.156 y sus modificaciones o en normas similares dictadas por las provincias, las municipalidades y la CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES.
- **CAPÍTULO III**
- **DISPOSICIONES GENERALES**
- **ARTÍCULO 10.-** Las disposiciones del presente decreto entrarán en vigencia el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial.

TRANSPORTE DE LARGA DISTANCIA

- Respecto de las actividades de transporte de larga distancia la deducción indicada en el párrafo anterior no podrá superar el importe de la ganancia no imponible establecida en el inciso a) del artículo 23 de la presente ley.
- ARTÍCULO 69.- Incorpóranse a continuación del artículo 112 de la Reglamentación de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, aprobada por el artículo 1° del Decreto N° 1344/98 y sus modificatorios, los DOS (2) artículos siguientes:

“ARTÍCULO 112.1.D.R.- A los fines de lo dispuesto en el quinto párrafo del artículo 79 de la ley, la actividad de transporte de larga distancia –definida en los términos que al respecto prevea la autoridad con competencia en esa materia– comprende a la conducción de vehículos utilizados para el desarrollo del transporte terrestre, acuático o aéreo.

ADICIONAL MATERIAL DIDACTICO

- También se considerarán ganancias de esta categoría las sumas abonadas al personal docente en concepto de adicional por material didáctico que excedan al cuarenta por ciento (40%) de la ganancia no imponible establecida en el inciso a) del artículo 23 de la presente ley.
- A tales fines la Administración Federal de Ingresos Públicos establecerá las condiciones bajo las cuales se hará efectivo el cómputo de esta deducción.
- **ARTÍCULO 112.2 D.R.- Las sumas abonadas al personal docente en concepto de adicional por material didáctico previstas en el sexto párrafo del artículo 79 de la ley, serán consideradas ganancias no gravadas hasta el importe equivalente al CUARENTA POR CIENTO (40%) de la ganancia no imponible establecida en el inciso a) del primer párrafo del artículo 23 de la norma legal."**

- TITULO VII - OTRAS DISPOSICIONES

- **Artículo 99:**

- ARTICULO 99 - Deróganse todas las disposiciones contenidas en leyes nacionales -generales, especiales o estatutarias, excepto las de la ley del impuesto a las ganancias-, decretos o cualquier otra norma de inferior jerarquía, mediante las cuales se establezca la exención total o parcial o la deducción, de la materia imponible del impuesto a las ganancias, del importe percibido por los contribuyentes comprendidos en los incisos a), b) y c) del artículo 79, en concepto de gastos de representación, viáticos, movilidad, bonificación especial, protocolo, riesgo profesional, coeficiente técnico, dedicación especial o funcional, responsabilidad jerárquica o funcional, desarraigo y cualquier otra compensación de similar naturaleza, cualquiera fuere la denominación asignada.

- Textos Relacionados:

- [Ley N° 24686](#) Artículo N° 1 (Gastos de representación y viáticos para el Poder Legislativo)

- **Artículo 100:**

- ARTICULO 100 - Aclárase que los distintos conceptos que bajo la denominación de beneficios sociales y/o vales de combustibles, extensión o autorización de uso de tarjetas de compra y/o crédito, vivienda, viajes de recreo o descanso, pago de gastos de educación del grupo familiar u otros conceptos similares, sean otorgados por el empleador o a través de terceros a favor de sus dependientes o empleados, se encuentran alcanzados por el impuesto a las ganancias, aun cuando los mismos no revistan carácter remuneratorio a los fines de los aportes y contribuciones al Sistema Nacional Integrado de Jubilaciones y Pensiones o regímenes provinciales o municipales análogos.

- Exclúyese de las disposiciones del párrafo anterior a la provisión de ropa de trabajo o de cualquier otro elemento vinculado a la indumentaria y al equipamiento del trabajador para uso exclusivo en el lugar de trabajo y al otorgamiento o pago de cursos de capacitación o especialización en la medida que los mismos resulten indispensables para el desempeño y desarrollo de la carrera del empleado o dependiente dentro de la empresa.

- **Compensaciones en especie**

- **Art. 110 D.R.** - A los efectos de lo establecido en el último párrafo del artículo 79 de la ley, debe entenderse por compensaciones en especie, todas aquellas prestaciones a las que hace referencia el primer párrafo del artículo 100 de la ley y las que bajo cualquier denominación, como ser, alimentos, etc., fueren susceptibles de ser estimadas en dinero.

- Tratándose de compensaciones consistentes en opciones de compra de acciones de la sociedad o de otra perteneciente al grupo, la diferencia entre el costo de adquisición y el valor de cotización o, en su defecto, del valor patrimonial proporcional al momento del ejercicio de la opción, se considerará ganancia de la cuarta categoría.

ASOCIACION SINDICAL

- **ID 6954042**
¿Puedo deducirme la cuota con destino a la asociación sindical?
- 30/06/2017 12:00:00 a.m.
- Los importes de las cuotas con destino a las asociaciones sindicales serán deducibles a los efectos de la determinación del monto sujeto a retención.
- Se entiende por cuotas sindicales aquellas correspondientes a las cotizaciones ordinarias y extraordinarias de los afiliados y a las contribuciones de solidaridad pactadas en los términos de la ley de convenciones colectivas, conforme a lo establecido en el artículo 37 de la [Ley 23.551](#).
- La deducción fue incorporada por la [RG 2362/07](#) y es de aplicación a partir del período fiscal 2007.
-
- **Fuente: Anexo II Apartado D RG 4003/17**

R.G.4003 E

- **Art. 14** - Los beneficiarios de las rentas aludidas en el artículo 1, que hubieran obtenido en el año fiscal ganancias brutas totales por un importe igual o superior a quinientos mil pesos (\$ 500.000) (SE ELEVO A 1000000,-- PARA 2017), deberán informar a este Organismo:
- a) El detalle de sus bienes al 31 de diciembre de cada año, valuados conforme a las normas del impuesto sobre los bienes personales que resulten aplicables a esa fecha.
- b) El total de ingresos, gastos, deducciones admitidas y retenciones sufridas, entre otros, de acuerdo con lo previsto en la ley de impuesto a las ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones.
- **Art. 15** - Las obligaciones previstas en el artículo anterior se cumplirán con la presentación de declaraciones juradas confeccionadas mediante la utilización de la versión vigente al momento de la presentación, del programa aplicativo unificado denominado “GANANCIAS PERSONAS FÍSICAS - BIENES PERSONALES” o el que lo reemplace en el futuro.
- Tratándose de la obligación prevista en el inciso b) del artículo precedente, los beneficiarios de las rentas podrán optar por elaborar la información a transmitir mediante el servicio denominado “RÉGIMEN SIMPLIFICADO GANANCIAS PERSONAS FÍSICAS”, siempre que hayan obtenido en el curso del período fiscal que se declara:
- 1. Exclusivamente ganancias comprendidas en los incisos a), b), c) -excepto las correspondientes a los consejeros de las sociedades cooperativas- y e) del artículo 79 de la ley de impuesto a las ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, o
- 2. ganancias comprendidas en los [incisos a\), b\), c\) -excepto las correspondientes a los consejeros de las sociedades cooperativas- y e\) del artículo 79 de la ley de impuesto a las ganancias](#), texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, y otras rentas por las cuales el beneficiario haya adherido al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS), o resulten exentas, no alcanzadas o no computables en el impuesto a las ganancias.
- Dicha opción no procederá cuando se trate de sujetos que sean titulares de bienes y/o deudas en el exterior, o de socios protectores de Sociedades de Garantía Recíproca -creadas por la [L. 24467](#) y sus modif.- que respecto del período fiscal de que se trate, hubieran computado la deducción a que se refiere el inciso I) del apartado D del Anexo II.
- La presentación de los formularios de declaración jurada 711 (Nuevo Modelo) y 762/A -generados de acuerdo con lo indicado en los párrafos anteriores- se formalizará mediante el procedimiento de transferencia electrónica de datos a través de “Internet”, dispuesto por la [resolución general 1345](#), sus modificatorias y complementarias, para lo cual se deberá contar con “Clave Fiscal”, obtenida de acuerdo con lo dispuesto por la [resolución general 3713](#) y su modificatoria.
- Las características, funciones y aspectos técnicos del mencionado servicio informático podrán consultarse en el sitio “web” institucional (<http://www.afip.gob.ar>).
- **Art. 16** - Las declaraciones juradas tendrán el carácter de informativas, excepto que de ellas resulte saldo a pagar o a favor del contribuyente, y -en la medida en que los beneficiarios de las rentas no se encuentren inscriptos en los respectivos impuestos- podrán ser presentadas hasta el día 30 junio, inclusive, del año siguiente a aquel al cual corresponde la información que se declara.

LEY DE ASIGNACIONES FAMILIARES

LEY 24714

- **ARTICULO 23.**-Las prestaciones que establece esta ley son inembargables, no constituyen remuneración ni están sujetas a gravámenes, y tampoco serán tenidas en cuenta para la determinación del sueldo anual complementario ni, para el pago de las indemnizaciones por despido, enfermedad, accidente o para cualquier otro efecto.
- SUAF – JUSTIFICACION PATRIMONIAL.

LEY 27160

- Desde la aparición de la ley 27.160, en julio del año pasado, de movilidad de las asignaciones familiares, en su artículo 6 se establece que **“no podrá un mismo titular recibir prestaciones del régimen de asignaciones familiares y a la vez aplicar la deducción especial por hijo o cónyuge prevista en el Impuesto a las Ganancias”**.
- **ARTÍCULO 6°** — No podrá un mismo titular recibir prestaciones del régimen de asignaciones familiares y a la vez aplicar la deducción especial por hijo o cónyuge prevista en el Impuesto a las Ganancias.

R.G 4189

MODIFICA 4003

- Resolución General 4189. E/2017. AFIP. Empleadores y Trabajadores. Ganancias. Bs. Personales. DDJJ. Informativa. No retención. Plazos Se incrementan montos y se extienden plazos en el régimen de retención en el Impuesto a las Ganancias aplicable a las rentas de Cargos públicos, Trabajo personal ejecutado en relación de dependencia, Jubilaciones y Pensiones y Actores (Res. Grales. 2442/2008 y 4003/2017 y modif.) TRABAJADOR Deducciones y pagos a cuenta. Información. SiRADIG. Plazo: 31 de marzo de cada año
- DDJJ patrimonial Informativa: Ganancias brutas totales más de \$ 1 Millón EMPLEADOR
- Liquidación Anual. Plazo: 30 de Abril de cada año No retención. SICORE. Información. Plazo: Período fiscal mayo de cada año
- Aplicatoriedad: Período fiscal año 2017 Vigencia: 10/01/2018

EXENCIONES

INDEMNIZACION POR ANTIGÜEDAD

- i) Los intereses reconocidos en sede judicial o administrativa como accesorios de créditos laborales.
- Las indemnizaciones por antigüedad en los casos de despidos y las que se reciban en forma de capital o renta por causas de muerte o incapacidad producida por accidente o enfermedad, ya sea que los pagos se efectúen en virtud de lo que determinan las leyes civiles y especiales de previsión social o como consecuencia de un contrato de seguro.
- No están exentas las jubilaciones, pensiones, retiros, subsidios, ni las remuneraciones que se continúen percibiendo durante las licencias o ausencias por enfermedad, las indemnizaciones por falta de preaviso en el despido y los beneficios o rescates, netos de aportes no deducibles, derivados de planes de seguro de retiro privados administrados por entidades sujetas al control de la SUPERINTENDENCIA DE SEGUROS, excepto los originados en la muerte o incapacidad del asegurado.

FALLOS

- VIZZOTI, CARLOS ALBERTO C/AMSA. 14/09/04.
 - SI EL MONTO PAGADO RESULTA MAYOR AL QUE SE OBTENDRIA APLICANDO EL LIMITE MAXIMO ALUDIDO, LA EXENCION SE RECONOCERA HASTA UNA SUMA EQUIVALENTE AL 67% DEL IMPORTE EFECTIVAMENTE ABONADO –CALCULADO CONFORME AL PRIMER PARRAFO DEL ART.245 DE LA LEY DE CONTRATO DE TRABAJO, O HASTA LA OBTENIDA APLICANDO EL REFERIDO LIMITE MAXIMO, LA QUE SEA MAYOR.
 - CIRCULAR 4/2012
-
- INDEMNIZACION POR DESPIDO QUE COBRAN LAS EMBARAZADAS.
 - DE LORENZO, AMELIA BEATRIZ
 - A fin de poner punto final a una relevante discusión tributaria que ya llevaba años de debate, la Corte Suprema de Justicia de la Nación (CSJN) ratificó que no se debe pagar el Impuesto a las Ganancias por la indemnización por despido que cobran las embarazadas.
- En efecto, en el marco de la causa "[De Lorenzo, Amelia Beatriz c/ DGI](#)", el máximo tribunal decidió que -si bien no está expresamente mencionado en la norma tributaria- **el importe recibido ante la desvinculación laboral no queda alcanzado por el gravamen** que recae sobre las utilidades
- CIRCULAR 3/2012
-
- ESTABILIDAD GREMIAL
 - La segunda circular de la AFIP (N°3/2012) aclara que los pagos en concepto de despido por maternidad o embarazo (artículo 178 de la LCR) y por estabilidad gremial (el caso de los delegados) no tienen ninguna retención del Impuesto a las Ganancias.
 - CUEVAS LUIS MIGUEL CSJN del 30/11/2010
 - ART 51 LEY 23551
 - Todo comenzó cuando **Cuevas reclamó ante el TFN la devolución de los importes correspondientes a retenciones de Ganancias** que se practicaron sobre su liquidación final. En aquella oportunidad, alegó que los rubros "asignación gremial" y "estabilidad gremial" no se encontraban alcanzados por el hecho imponible del impuesto y que, por ende, no correspondía que el fisco retuviera importe alguno.

MOTIVOS DE LOS FALLOS.

- En efecto, aquí también resulta fácil colegir que el resarcimiento en trato carece de la periodicidad y de la permanencia de la fuente necesaria para quedar sujeto al gravamen, en los términos del art. 2 ° de la ley del impuesto a las ganancias, ya que es directa consecuencia del cese de la relación laboral. Dicho en otros términos, desde un orden lógico de los sucesos, se impone reconocer que primero ocurre el cese de la relación de trabajo y, luego, como consecuencia suya, nace el derecho a la indemnización.

CASO NEGRI

CSJN 15/07/2014 – NEGRI, FERNANDO HORACIO

HECHOS: UN TRABAJADOR DEMANDO LA REPETICION DE LA SUMA QUE LE FUE RETENIDA EN CONCEPTO DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS AL PERCIBIR LA LIQUIDACION CORRESPONDIENTE AL **RETIRO VOLUNTARIO** QUE PACTO CON SU EMPLEADOR, CALCULADA SOBRE EL RUBRO “GRATIFICACION POR CESE LABORAL”. EN PRIMERA INSTANCIA Y EN CAMARA LA PRETENSION FUE RECHAZADA. EL ACCIONANTE INTERPUSO RECURSO EXTRAORDINARIO.

LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA REVOCO LA SENTENCIA APELADA.

LA GRATIFICACION POR CESE LABORAL, POR CARECER DE PERIODICIDAD Y DE LA PERMANENCIA DE LA FUENTE PRODUCTORA DE RENTAS GRAVADAS, NO ESTA SUJETA AL IMPUESTO A LAS GANANCIAS EN LOS TERMINOS DEL ART.2 INC.1, DE LA LEY DE ESTE TRIBUTO.

R.G.4003E

- A – GANANCIA BRUTA

Se considera ganancia bruta al total de las sumas abonadas en cada período mensual, sin deducción de importe alguno que por cualquier concepto las disminuya.

- **No constituyen ganancias integrantes de la base de cálculo los pagos por los siguientes conceptos:**

a) Asignaciones familiares.

b) Intereses por préstamos al empleador.

c) Indemnizaciones percibidas por causa de muerte o incapacidad producida por accidente o enfermedad.

d) Indemnizaciones por antigüedad que hubieren correspondido legalmente en caso de despido.

e) Indemnizaciones que correspondan en virtud de acogimientos a regímenes de retiro voluntario, en la medida que no superen los montos que en concepto de indemnización por antigüedad, en caso de despido, establecen las disposiciones legales respectivas.

f) Servicios comprendidos en el Artículo 1° de la Ley N° 19.640.

g) Aquellos que tengan dicho tratamiento conforme a leyes especiales que así lo dispongan (vgr.: Ley N° 26.176).

h) Indemnización por estabilidad y asignación gremial -Artículo 52 de la Ley N° 23.551-, e indemnización por despido por causa de embarazo -Artículo 178 de la Ley de Contrato de Trabajo-

i) Gratificaciones por cese laboral por mutuo acuerdo, normado en el Artículo 241 de la Ley de Contrato de Trabajo.

j) La diferencia entre el valor de las horas extras y el de las horas ordinarias percibidas por los servicios prestados en días feriados, no laborables, inhábiles y fines de semana o de descanso semanal, determinadas y calculadas conforme el Convenio Colectivo de Trabajo respectivo o, en su defecto, en la Ley de Contrato de Trabajo N° 20.744, texto ordenado en 1976 y sus modificaciones.

k) Adicional por material didáctico abonado al personal docente, hasta la suma del CUARENTA POR CIENTO (40%) de la ganancia no imponible establecida en el inciso a) del Artículo 23 de la ley del gravamen.

De efectuarse pagos en especie, los bienes deberán valuarse al valor corriente de plaza a la fecha de pago o en su defecto al valor de adquisición para el empleador.

DIFERENCIA EXENTA HORAS EXTRAS.

- z) La diferencia entre el valor de las horas extras y el de las horas ordinarias, que perciban los trabajadores en relación de dependencia por los servicios prestados en días feriados, inhábiles y durante los fines de semana, calculadas conforme la legislación laboral correspondiente.
- **ARTÍCULO 42.6.-** La exención a que se refiere el inciso z) del artículo 20 de la ley comprende a la diferencia entre el valor de las horas extras y el de las horas ordinarias percibidas por los servicios prestados en días feriados, inhábiles y fines de semana, incluyendo los días no laborables y de descanso semanal, determinadas y calculadas conforme el Convenio Colectivo de Trabajo que resulte aplicable o, en su defecto, de acuerdo a lo que establezca la Ley de Contrato de Trabajo N° 20.744, texto ordenado en 1976 y sus modificaciones.

HORAS EXTRAS GRAVADAS

- 9.- Incorpórase a continuación del último párrafo del artículo 90, los siguientes:

Cuando la determinación del ingreso neto corresponda a horas extras obtenidas por trabajadores en relación de dependencia, las sumas resultantes de tal concepto, sin incluir las indicadas en el inciso z) del artículo 20, no se computarán a los fines de modificar la escala establecida en el primer párrafo, por lo que tales emolumentos tributarán aplicando la alícuota marginal correspondiente, previo a incorporar las horas extras.

La Administración Federal de Ingresos Públicos determinará las modalidades de liquidación correspondientes a lo indicado en el párrafo precedente.

- Horas extras

ARTÍCULO 42.7.- No se computarán las horas extras, en los términos del cuarto párrafo del artículo 90 de la ley, sólo a los efectos de modificación de la alícuota marginal aplicable, no pudiendo ocasionar tal detracción que el contribuyente quede excluido del primer tramo de la escala.”

MIEMBROS DE MISIONES DIPLOMATICAS.

- ART.20 INC.C) Las remuneraciones percibidas en el desempeño de sus funciones por los diplomáticos, agentes consulares y demás representantes oficiales de países extranjeros en la República;.....
- Art.126 –No revisten la condición de residentes en el país.
- Inc.a) Los miembros de misiones diplomáticas...
- No obstante lo dispuesto en este artículo, respecto de sus ganancias de fuente argentina los sujetos comprendidos en el párrafo anterior se regirán por las disposiciones de esta ley y su reglamentación que resulten aplicables a los residentes en el país.

NUEVA EXENCION

- **Artículo 20 bis - Incorporado por Ley 27.480:**
- Artículo 20 bis.- Además de lo establecido en el artículo 20, están exentos del gravamen:
- - Las remuneraciones percibidas en concepto de guardias obligatorias, ya sean activas o pasivas, por los profesionales, técnicos, auxiliares y personal operativo de los sistemas de salud pública, cuando la prestación del servicio se realice en un centro público de salud ubicado en zonas sanitarias desfavorables así declaradas por la autoridad sanitaria nacional, a propuestas de las autoridades sanitarias provinciales.
- Incorporado por:
- [Ley N° 27480](#) Artículo N° 6

DEDUCCION ESPECIAL

- c) En concepto de deducción especial, hasta una suma equivalente al importe que resulte de incrementar el monto a que hace referencia el inciso a) del presente artículo en:
- 1. Una (1) vez, cuando se trate de ganancias netas comprendidas en el artículo 49, siempre que trabajen personalmente en la actividad o empresa y de ganancias netas incluidas en el artículo 79, excepto que queden incluidas en el apartado siguiente. En esos supuestos, el incremento será de una coma cinco (1,5) veces, en lugar de una (1) vez, cuando se trate de "nuevos profesionales" o "nuevos emprendedores", en los términos que establezca la reglamentación.
- Es condición indispensable para el cómputo de la deducción a que se refiere este apartado, en relación con las rentas y actividad respectiva, el pago de los aportes que, como trabajadores autónomos, deban realizar obligatoriamente al Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA) o a la caja de jubilaciones sustitutiva que corresponda.
- 2. Tres coma ocho (3,8) veces, cuando se trate de ganancias netas comprendidas en los incisos a), b) y c) del artículo 79 citado.
- La reglamentación establecerá el procedimiento a seguir cuando se obtengan ganancias comprendidas en ambos apartados.
- La deducción prevista en el segundo apartado del primer párrafo de este inciso no será de aplicación cuando se trate de remuneraciones comprendidas en el inciso c) del artículo 79, originadas en regímenes previsionales especiales que, en función del cargo desempeñado por el beneficiario, concedan un tratamiento diferencial del haber previsional, de la movilidad de las prestaciones, así como de la edad y cantidad de años de servicio para obtener el beneficio jubilatorio. Exclúyese de esta definición a los regímenes diferenciales dispuestos en virtud de actividades penosas o insalubres, determinantes de vejez o agotamiento prematuros y a los regímenes correspondientes a las actividades docentes, científicas y tecnológicas y de retiro de las fuerzas armadas y de seguridad.

- **GANANCIA NO IMPONIBLE, DEDUCCION ESPECIAL Y CARGAS DE FAMILIA**

- **Art. 47** - A los fines del cómputo de las deducciones que autoriza el artículo 23 de la ley, deberán compensarse previamente los quebrantos producidos en el año fiscal, las deducciones generales y los quebrantos provenientes de períodos anteriores, de acuerdo con el procedimiento indicado en los artículos 31, 119 y 32 de este reglamento, respectivamente y con las limitaciones que a tal efecto prevé el artículo 19 de la ley. Si correspondiera la compensación con la cuarta categoría, ésta se efectuará en último término contra las ganancias comprendidas en los incisos a), b) y c) del artículo 79 de la ley y en su segundo párrafo.

La deducción especial a computar, conforme al inciso c) del artículo 23 de la ley, no podrá exceder la suma de las ganancias netas a que se refiere dicho inciso, ni el importe que resulte una vez efectuada la compensación prevista en el párrafo anterior, si fuera inferior a la suma indicada.

El cómputo de la deducción especial a que hace referencia el primer apartado del inciso c) del artículo 23 de la ley, será procedente en la medida que se cumplimenten en forma concurrente los siguientes requisitos:

a) la totalidad de los aportes correspondientes a los meses de enero a diciembre -o en su caso a aquellos por los que exista obligación de efectuarlos- del período fiscal que se declara, se encuentren ingresados hasta la fecha de vencimiento general fijada por la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS para la presentación de la declaración jurada o se hallen incluidos en planes de facilidades de pago vigentes; y

b) el monto de los aportes pagados para cada uno de los meses del período fiscal indicado en el inciso anterior, sea coincidente con los importes publicados por la citada Administración Federal y corresponda a la categoría denunciada por el contribuyente.

A los efectos del segundo apartado del primer párrafo del inciso c) del artículo 23 de la ley, el importe a deducir será el total de las ganancias comprendidas en él hasta el importe máximo establecido en el primer apartado de este inciso cuando las comprendidas en su artículo 79, incisos a), b) y c), no superen dicho tope y, en caso contrario, se tomará el total atribuible a estas últimas ganancias, hasta el tope establecido en el segundo apartado.

(Artículo sustituido por art. 35 del [Decreto N° 1170/2018](#) B.O.27/12/2018. Vigencia: a partir del día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial. A efectos de lo dispuesto en el Capítulo II del Título IV de la ley, cuando se trate de títulos públicos y obligaciones negociables comprendidos en los incisos a) y b) del primer párrafo del cuarto artículo incorporado sin número a continuación del artículo 90 de la ley, podrá optarse por afectar los intereses o rendimientos del período fiscal 2018 al costo computable del título u obligación que los generó, en cuyo caso el mencionado costo deberá disminuirse en el importe del interés o rendimiento afectado)

- **ARTÍCULO...**- Se consideran “nuevos profesionales” o “nuevos emprendedores”, en los términos del primer párrafo del apartado 1 del inciso c) del artículo 23 de la ley, los profesionales con hasta tres (3) años de antigüedad en la matrícula y los trabajadores independientes con hasta tres (3) años de antigüedad contados desde su inscripción como tales, siempre que cumplan el requisito establecido en el segundo párrafo del referido apartado.

- SUELDO: 250,000.-- 249441.60
- SUELDO: 220,000,--
- OTROS 50,000,-- 220,000,--
- SUELDO 150,000,--
- 53216,40 150,000,--
- SUELDO 30,000,--
- OTROS 25,000,-- 51967,--

NO GOZAN DEL INCREMENTO DE 3.8

- No obstante lo indicado en el párrafo anterior, el incremento previsto en el mismo no será de aplicación cuando se trate de remuneraciones comprendidas en el inciso c) del citado Artículo 79, originadas en regímenes previsionales especiales que, en función del cargo desempeñado por el beneficiario, concedan un tratamiento diferencial del haber previsional, de la movilidad de las prestaciones, así como de la edad y cantidad de años de servicio para obtener el beneficio jubilatorio.
- EXCLUIDOS (SE LES APLICA EL INCREMENTO DE 3.8)
- Exclúyese de esta definición a los regímenes diferenciales dispuestos en virtud de actividades penosas o insalubres, determinantes de vejez o agotamiento prematuros y a los regímenes correspondientes a las actividades docentes, científicas y tecnológicas y de retiro de las fuerzas armadas y de seguridad.

BENEFICIOS NETOS DE SEGUROS DE RETIRO PRIVADO.

- d) De los beneficios netos de aportes no deducibles, derivados del cumplimiento de los requisitos de los planes de seguro de retiro privados administrados por entidades sujetas al control de la SUPERINTENDENCIA DE SEGUROS, en cuanto tengan su origen en el trabajo personal.
- ARTICULO 102 - En los casos de beneficios o rescates a que se refieren los incisos d) y e) del artículo 45 y el inciso d) del artículo 79 de esta misma ley, el beneficio neto gravable se establecerá por diferencia entre los beneficios o rescates percibidos y los importes que no hubieran sido deducidos a los efectos de la liquidación de este gravamen, actualizados, aplicando el índice mencionado en el artículo 89, referido al mes de diciembre del período fiscal en que se realizó el gasto, según la tabla elaborada por la DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA para el mes de diciembre del período fiscal en el cual se perciban los conceptos citados.
- En el caso de pago del beneficio o rescate en forma de renta periódica se establecerá una relación directa entre lo percibido en cada período fiscal respecto del total a percibir y esta proporción deberá aplicarse al total de importes que no hubieran sido deducidos actualizados como se indica en el párrafo precedente; la diferencia entre lo percibido en cada período y la proporción de aportes que no habían sido deducidos será el beneficio neto gravable de ese período.
- ART.18: PARTE PERTINENTE:
- Con relación a planes de seguro de retiro privados administrados por entidades sujetas al control de la SUPERINTENDENCIA DE SEGUROS, se reputarán percibidos únicamente cuando se cobren: a) los beneficios derivados del cumplimiento de los requisitos del plan, y, b) los rescates por el retiro del asegurado del plan por cualquier causa.

COOPERATIVAS DE TRABAJO

- e) De los servicios personales prestados por los socios de las sociedades cooperativas mencionadas en la última parte del inciso g) del artículo 45, que trabajen personalmente en la explotación, inclusive el retorno percibido por aquéllos.
- RG 2437: ART.1: LAS GANANCIAS COMPRENDIDAS EN LOS INCISOS A),B) Y C) –EXCEPTO CONSEJEROS DE LAS SOCIEDADES COOPERATIVAS- Y
- E) DEL ART. 79 DE GANANCIAS.

DICTAMEN 26/62 DATJ

- RETRIBUCION CONDICIONADA AL RESULTADO ECONOMICO TOTAL DE LA SOCIEDAD.
- NO HAY EMPLEADOS – TODOS LOS QUE TRABAJAN DEBEN SER ASOCIADOS.

ART.79 INC. F

- ART 79 f) Del ejercicio de profesiones liberales u oficios y de funciones de albacea, síndico, mandatario, gestor de negocios, director de sociedades anónimas y FIDUCIARIO (LEY 27430) fideicomisario.
- (ART.112 D.R.miembros del consejo de vigilancia)
- También se consideran ganancias de esta categoría las sumas asignadas, conforme lo previsto en el inciso j) del artículo 87, a los socios administradores de las sociedades de responsabilidad limitada, en comandita simple y en comandita por acciones.

OMISION:

MIEMBROS DEL CONSEJO DE VIGILANCIA

- **Art. 112 D.R.** - A los efectos de lo dispuesto en el artículo 79 inciso f) de la ley, también se considerarán comprendidos en el mismo, los honorarios de los miembros del Consejo de Vigilancia.

PRODUCTORES DE SEGUROS

- ID 4583938
¿Bajo qué categoría encuadra un productor de seguros?
29/01/2007 12:00:00 a.m.

A los fines del impuesto a las Ganancias, la actividad de productor de seguros deberá encuadrarse en cuarta categoría -artículo 79 inciso f) Ley N° 20.628-.

Fuente: Art. 79 Ley N° 20.628

R.G.1432: REGIMEN DE INFORMACION

CANCELACION DE CREDITOS: TRANSFERENCIA DE BIENES

- **Art. 114 D.R.** - Los beneficios obtenidos a raíz de la transferencia de bienes recibidos en cancelación de créditos originados por el ejercicio de las actividades comprendidas en los incisos f) y g) del artículo 79 de la ley, constituyen ganancias generadas indirectamente por el ejercicio de las mismas, comprendidas en el apartado 1) del artículo 2º del referido texto legal, **siempre que entre la fecha de adquisición y la de transferencia no hayan transcurrido más de DOS (2) años.**

APROBADA SU ASIGNACION EN FORMA INDIVIDUAL

- Los honorarios de directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia y las retribuciones a los socios administradores serán imputados por dichos sujetos al año fiscal en que la asamblea o reunión de socios, según corresponda, apruebe su asignación.

HONORARIOS DE DIRECTORES, SINDICOS Y MIEMBROS DEL
CONSEJO DE VIGILANCIA, Y RETRIBUCIONES A SOCIOS
ADMINISTRADORES DE S.R.L.,S.C.S Y S.C.A.

METODO DE IMPUTACION: Art.18 y **Art.26 D.R.**

ASIGNADOS EN FORMA INDIVIDUAL.

AÑO FISCAL EN QUE ASAMBLEA O REUNION DE
SOCIOS APRUEBE SU ASIGNACION.

ASIGNADOS GLOBALMENTE POR ASAMBLEA.

SE CONSIDERARA EL AÑO FISCAL EN QUE EL
DIRECTORIO U ORGANO EJECUTIVO EFECTUE
LAS ASIGNACIONES INDIVIDUALES

Honorarios de Directores, Síndicos, Miembros de Consejos de Vigilancia y Retribuciones a Socios Administradores

- **Art. 26 D.R.** En los casos en que la aprobación de la asamblea de accionistas o reunión de socios se refiera a honorarios de directores, síndicos, miembros de consejos de vigilancia o retribuciones a socios administradores respectivamente, asignados globalmente, a efectos de la imputación dispuesta por el artículo 18, inciso b), TERCER PARRAFO (ANTES segundo párrafo), de la ley, se considerará el año fiscal en que el directorio u órgano ejecutivo efectúe las asignaciones individuales.

DEDUCCION ESPECIAL ART.87 INC. J) ULTIMO PARRAFO

- j) Las sumas que se destinen al pago de honorarios a directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia y las acordadas a los socios administradores -con las limitaciones que se establecen en el presente inciso- por parte de los contribuyentes comprendidos en el inciso a) del artículo 69.
- Las sumas a deducir en concepto de honorarios de directores y miembros de consejos de vigilancia y de retribuciones a los socios administradores por su desempeño como tales, no podrán exceder el VEINTICINCO POR CIENTO (25 %) de las utilidades contables del ejercicio, o hasta la que resulte de computar DOCE MIL QUINIENTOS PESOS (\$ 12.500) por cada uno de los perceptores de dichos conceptos, la que resulte mayor, siempre que se asignen dentro del plazo previsto para la presentación de la declaración jurada anual del año fiscal por el cual se paguen. En el caso de asignarse con posterioridad a dicho plazo, el importe que resulte computable de acuerdo con lo dispuesto precedentemente será deducible en el ejercicio en que se asigne.
- **NO COMPUTABLE PARA EL BENEFICIARIO:**
- Las sumas que superen el límite indicado tendrán para el beneficiario el tratamiento de no computables para la determinación del gravamen, siempre que el balance impositivo de la sociedad arroje impuesto determinado en el ejercicio por el cual se pagan las retribuciones.

DIRECTOR EMPLEADO

- Sucede que un ejecutivo que cumple **sólo funciones propias de director** debe hacer frente al pago de **autónomos** y del Impuesto a las **Ganancias de su bolsillo**.

En cambio quien, además, realiza otras labores como ser **jefe, gerente o encargado** de algún área de la compañía puede **optar** -según surge de la normativa vigente- **por aportar o no a la seguridad social** por el salario percibido por esta actividad "extra".

- Y es en este último caso en el que se podría originar un **beneficio para las partes**: al no ser considerado el directivo como un empleado en relación de dependencia, éste no estaría obligado a efectuar los aportes -porque ya ingresa el pago de autónomos- y, del mismo modo, **la empresa se ahorraría las respectivas contribuciones**.

Sin embargo, sobre esta decisión **pesan otros factores como ser la obra social del empleado o la edad y los ingresos jubilatorios** que haya realizado el director durante sus años previos que son determinantes para el cálculo de sus haberes futuros.

Eso sin contar con el **pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA)** que podría recaer sobre quienes ejercen estas tareas adicionales conocidas con el nombre de técnico-admin

ANEXO I: RESOLUCION GENERAL 1415
EXCEPCIONES A LA OBLIGACION DE EMISION DE
COMPROBANTES

INC. I) QUIENES DESEMPEÑEN LAS FUNCIONES DE DIRECTORES DE SOCIEDADES ANONIMAS, SINDICOS, INTEGRANTES DE CONSEJOS DE VIGILANCIA, SOCIOS GERENTES DE S.R.L, SOCIEDADES EN COMANDITA SIMPLE Y COMANDITA POR ACCIONES, FIDEICOMISARIOS Y CONSEJEROS DE SOCIEDADES COOPERATIVAS, **UNICAMENTE** POR LOS HONORARIOS O RETRIBUCIONES QUE PERCIBAN POR EL DESARROLLO DE LAS **TAREAS INDICADAS** Y EN TANTO SUSCRIBAN EL CORRESPONDIENTE RECIBO EXPEDIDO POR LA SOCIEDAD.

ANTICIPO DE HONORARIOS A DIRECTORES

- Como los honorarios de directores sólo pueden considerarse como PASIVO para la entidad pagadora en el ejercicio en que se produce la autorización del gasto, simétricamente debe ser tomado en ese mismo ejercicio para imputar la ganancia del beneficiario, sin que el cobro efectivo que realice en un ejercicio anterior, con carácter provisorio, pueda ser ubicado retroactivamente desde el punto de vista de sus consecuencias jurídico fiscales en el ejercicio anterior
- ROLDAN MARCIAL CALASAN. CNFA 01/12/92

Anticipos a directores

- Rg.830: no se retiene (puede originar que el director deba ingresar la misma).
- Origina un pasivo en la liquidación del director (se cancela con la asignación individual).

No se toman como disposición de fondos.art.103 debido a que son operaciones propias del giro de los negocios.

tampoco se aplica art.73 a socios de srl, scs. Y sca comanditados.

- g) Los derivados de las actividades de corredor, viajante de comercio y despachante de aduana.
- VIAJANTE DE COMERCIO EMPLEADO: ART.79 INC. B)

GANANCIAS QUE SON CONSECUENCIA INDIRECTA DEL EJERCICIO DE UNA ACTIVIDAD

- Art.8 D.R.: Las ganancias a que se refiere la ley en el apartado 1 de su artículo 2, comprenden asimismo, a las que se obtienen como una consecuencia INDIRECTA del ejercicio de actividades que generen rentas que encuadren en la definición de dicho apartado, siempre que estén EXPRESAMENTE tratadas en la ley o en este reglamento.

GANANCIAS QUE SON CONSECUENCIA INDIRECTA DE LA ACTIVIDAD

- Art.114 d.r. los beneficios obtenidos a raíz de la transferencia de bienes recibidos en cancelación de créditos originados en actividades del art. 79 inc.f y g, constituyen ganancias generadas INDIRECTAMENTE por el ejercicio de las misma, SIEMPRE QUE ENTRE LA FECHA DE ADQUISICION Y LAS DE TRANSFERENCIA NO HAYAN TRANSCURRIDO MAS DE DOS AÑOS.

VIAJANTES DE COMERCIO

DEDUCCION DE AMORTIZACIONES Y GASTOS DE AUTOMOVILES

- Art.88 inc.I) limita deducción de amortizaciones de automóviles (20.000,-- neto de IVA y gastos hasta 7200,-- **R.G.94/98.**
- Lo dispuesto en este inciso NO será de aplicación respecto de los automóviles cuya explotación constituya el OBJETO PRINCIPAL de la actividad gravada (VIAJANTES DE COMERCIO.)

SOCIEDADES DE PROFESIONALES

TEMA DE SOCIEDADES Y EL ART.79

INC. F Y G

- **Art. 2°** - A los efectos de esta ley son ganancias, sin perjuicio de lo dispuesto especialmente en cada categoría y aun cuando no se indiquen en ellas:
- 1) Los rendimientos, rentas o enriquecimientos susceptibles de una periodicidad que implique la permanencia de la fuente que los produce y su habilitación.
- 2) Los rendimientos, rentas, beneficios o enriquecimientos que cumplan o no las condiciones del apartado anterior, obtenidos por los responsables incluidos en el artículo 69 y todos los que deriven de las demás sociedades o de empresas o explotaciones unipersonales, **salvo que, no tratándose de los contribuyentes comprendidos en el artículo 69, se desarrollaran actividades indicadas en los incisos f) y g) del artículo 79 y las mismas no se complementaran con una explotación comercial, en cuyo caso será de aplicación lo dispuesto en el apartado anterior.**

TEMA DE SOCIEDADES Y EL ART.79

INC.F Y G

- **Art. 68 D.R.-** Los sujetos comprendidos en el artículo 69 de la ley y las sociedades y empresas o explotaciones, comprendidas en los incisos b), c) y en el último párrafo de su artículo 49, deben determinar su resultado neto impositivo computando todas las rentas, beneficios y enriquecimientos que obtengan en el ejercicio al que corresponda la determinación, cualesquiera fueren las transacciones, actos o hechos que los generen, incluidos los provenientes de la transferencia de bienes del activo fijo que no resulten amortizables a los fines del impuesto y aun cuando no se encuentren afectados al giro de la empresa.
- A efectos de la determinación del resultado neto a que se refiere el párrafo anterior, tratándose de sociedades y empresas o explotaciones unipersonales, que no lleven libros que les permitan confeccionar balances en forma comercial, se considerará que pertenecen a la sociedad, empresa o explotación, todos los bienes que aparezcan incluidos en sus balances impositivos, partiendo del último que hayan presentado hasta el 11 de octubre de 1985, inclusive, en tanto no se hubieran enajenado antes del primer ejercicio iniciado con posterioridad a esa fecha.
- Quedan excluidos de las disposiciones de este artículo, las sociedades y empresas o explotaciones a que se refiere el párrafo precedente que desarrollen las actividades indicadas en los incisos f) y g) del artículo 79 de la ley, en tanto **no la complementen con una explotación comercial**. Tales sujetos deberán considerar como ganancias a los rendimientos, rentas y enriquecimientos a que se refiere el apartado 1) del artículo 2º de la ley, con el alcance previsto por el artículo 114 de este reglamento y aplicando, en su caso, lo dispuesto por el artículo 115 del mismo.

ACTIVIDAD PROFESIONAL

- **Art. 49** - Constituyen ganancias de la tercera categoría:
- Cuando la actividad profesional u oficio a que se refiere el artículo 79 **se complementa con una explotación comercial** o viceversa (sanatorios, etcétera), el resultado total que se obtenga del conjunto de esas actividades se considerará como ganancia de la tercera categoría.

DR. CASTRO: EXPLOTACION COMERCIAL: SANATORIO

- UN SANATORIO ESTA ATENDIDO POR MEDICOS, LOS CUALES EJERCEN SU ACTIVIDAD PROFESIONAL, PERO ASIMISMO, EL SANATORIO OFRECE, VENDE Y EXPLOTA OTRA ACTIVIDAD, LA CUAL SE DENOMINA HOTELERIA: CUARTOS, CAMAS, COMIDA, ETC. ESTOS SON SERVICIOS NO MEDICOS, SON SIMPLEMENTE SERVICIOS Y BIENES QUE GENERAN RENTAS Y QUE NO FORMAN PARTE DE LEYES REGULATORIAS DE PROFESIONES LIBERALES NI ESTAN SUJETAS A MATRICULAR NI A TRIBUNALES DE DISCIPLINA.
- ESTO ES UNA “EXPLOTACION COMERCIAL”.

SE PUEDE ORGANIZAR COMO EMPRESA Y TENER GANANCIAS DE 4TA.

- NO ES COMERCIANTE EL PROFESIONAL UNIVERSITARIO QUE ORGANIZA COMO EMPRESA SU ACTIVIDAD CUANDO SOLO LLEVEN A CABO EL CUMPLIMIENTO DE SU INCUMBENCIA, EN ESTE CASO UNIVERSITARIA.
- DEBE EXISTIR COMPLEMENTO CON ACTIVIDAD COMERCIAL.

PISTRELLI DIAZ Y ASOCIADOS
25/8/2010- RESOL 208/06
CAMARA NACIONAL DE APELACIONES

- LAS RENTAS QUE PERCIBEN LAS SOCIEDADES CIVILES CUYA ACTIVIDAD ES LA DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES, SIN DESARROLLAR EN FORMA COMPLEMENTARIA EXPLOTACION COMERCIAL ALGUNA, TRIBUTAN GANANCIAS DE CUARTA CATEGORIA SIN QUE EL HECHO DE CONSIDERARLAS COMO EMPRESAS TRAIGA CONSIGO QUE NECESARIAMENTE EXISTA UNA EXPLOTACION COMERCIAL.

GASTOS DE MOVILIDAD Y VIATICOS

DEDUCCION COMO GASTO Y GANANCIA DE 4TA. CATEGORIA

- Art.82: los gastos de movilidad, viáticos y otras compensaciones análogas en la suma **RECONOCIDA** por A.F.I.P. **R.G. 2169. RG 4269**
- ULTIMO PARRAFO ART.79: También se considerarán ganancias de esta categoría las compensaciones en dinero y en especie, los viáticos,etc., que se perciban por el ejercicio de las actividades incluidas en este artículo, en cuanto **EXCEDAN** de las sumas que la AFIP juzgue razonables en concepto de reembolso de gastos efectuados

Comentario sobre aplicación del último párrafo del art.79 y del artículo 82 inc.e dictamen 98/01

Para responder la pregunta conviene completar el esquema normativo vinculado al tema en estudio, recordando que el inciso e) del artículo 82 de la ley permite deducir de las ganancias de primera, segunda, tercera y cuarta categoría los gastos de movilidad, viáticos y otras compensaciones análogas en la suma *reconocida* por la Dirección General Impositiva.

Puede observarse que los gastos cuya deducción admite el artículo 82, inciso e), guardan una estrecha relación con los conceptos enunciados en el último párrafo del artículo 79.

Por tal motivo, huelga destacar que ambas normas no podrían hacerse efectivas simultáneamente, ello por la simple razón de que quien aplica el último párrafo del artículo 79 y no declara los reembolsos de viáticos y movilidad hasta el límite de los importes que la Administración Federal de Ingresos Públicos juzgue razonables, mal podría usufructuar la deducción del artículo 82, pues en ese caso no haría más que duplicar el cargo negativo al resultado impositivo.

De todos modos, lo interesante es remarcar que en los dos artículos subyace la manifiesta intención de que el Ente Recaudador participe activamente para establecer la cuantía de las sumas que quedarán al margen de la tributación, ya sea determinando su razonabilidad para excluirlas de los ingresos o reconociendo el máximo admitido como deducción.

Tal actitud del legislador debería interpretarse como una clara voluntad de tomar suficientes recaudos para avalar la deducción de estos conceptos dado que, por sus características, los gastos por viáticos y movilidad suelen presentarse con documentación deficiente o incluso podrían hallarse indocumentados.

Si aceptamos entonces que las disposiciones aluden a gastos mal documentados o no respaldados por comprobantes, la intervención del Organismo Fiscal se encontraría justificada, ya que de otro modo podría suceder que por medio de aquéllos quedaran encubiertas verdaderas retribuciones calificables como renta gravada.

A tener en cuenta

- Art.45 inc. f) las sumas percibidas en pago de obligaciones de NO HACER o por el abandono o no ejercicio de una actividad. Sin embargo, estas ganancias serán consideradas como de la tercera o CUARTA CATEGORIA, según el caso, cuando la obligación sea de no ejercer un comercio, industria, PROFESION, OFICIO O EMPLEO.

CONCEPTOS NO DEDUCIBLES

- **Art. 88** - No serán deducibles, sin distinción de categorías:
- b) Los intereses de los capitales invertidos por el dueño o socio de las empresas incluidas en el artículo 49, inciso b), como las sumas retiradas a cuenta de las ganancias o **en calidad de sueldo** y todo otro concepto que importe un retiro a cuenta de utilidades.
- A los efectos del balance impositivo las sumas que se hubiesen deducido por los conceptos incluidos en el párrafo anterior, deberán adicionarse a la participación del dueño o socio a quien corresponda.
- c) **La remuneración o sueldo del cónyuge** o pariente del contribuyente. Cuando se demuestre una efectiva prestación de servicios, se admitirá deducir la remuneración abonada en la parte que no exceda a la retribución que usualmente se pague a terceros por la prestación de tales servicios, no pudiendo exceder a la abonada al empleado -no pariente- de mayor categoría, salvo disposición en contrario de la DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA.

VENTA Y REEMPLAZO.

DECRETO 1170

- ARTÍCULO 70.- Sustitúyese el artículo 113 de la Reglamentación de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, aprobada por el artículo 1° del Decreto N° 1344/98 y sus modificatorios, por el siguiente:

“ARTÍCULO 113.- Las normas de los artículos 66 y 67 de la ley, y 95 y 96 de este reglamento, son también de aplicación para los contribuyentes que obtengan ganancias de la cuarta categoría, en tanto los resultados provenientes de la enajenación de los bienes reemplazados se encuentren alcanzados por el presente gravamen, **con excepción del caso de inmuebles sujetos al impuesto cedular contemplado en el quinto artículo a continuación del artículo 90 de la ley.**”
- ART.66 Y 95 D.R. DESUSO
- ART.67 Y 96 D.R. VENTA Y REEMPLAZO