



ESCRIBILO
RECORDALO

Curso: Impuesto a las ganancias persona jurídica (Cod. 4716)

Fecha y hora: Lunes 6 de abril de 9 a 13 horas – Disertante: Dr. CP Hernán D'Agostino

Temario completo

Ajuste por inflación impositivo

Condiciones para su aplicación – obligatorio para periodos a partir de cierres diciembre 2019
Mecánica de cálculo
Interacción con el ajuste por inflación contable
Diferimiento del cómputo – tercios o sextos según Ley 27.541
Casos prácticos

Honorarios directores

Características
Cálculo del tope máximo
Formula aplicable con alícuota del 30% - AXI contable y AXI impositivo
Formula genérica para el cálculo

Alícuotas aplicables – Recordatorio de prórroga de la entrada en vigencia de la reducción de alícuotas

Retención sobre dividendos – ¿Es aplicable cuando hay ajuste por inflación?

Incremento alícuota impuesto al cheque

Retiros en efectivo
Casos en que aplica
Sujetos eximidos
Pago a cuenta de impuesto a las ganancias
Alícuotas reducidas

Bienes Personales Sociedades – incremento de alícuotas – base de calculo

Vencimientos DDJJ informativas - recordatorio

Moratoria Pyme – Recordatorio y prórrogas

Sujetos alcanzados
Inscripción pyme – pequeño recordatorio de grupos vinculados o controlados
Directores y demás autoridades de sociedades – cuando pueden adherir
Sujetos no pyme alcanzados
Plazo para el acogimiento - prórroga
 Incentivos a la adhesión temprana
Deudas en discusión administrativa o judicial
 Allanamiento
 Archivo de actuaciones
 Medidas cautelares trabadas



ESCRIBILO
RECORDALO

Exenciones de multas, sanciones e intereses - Condiciones

Límites a la exención de intereses

Condonación de intereses cuando se cancela el capital – ¿Cuándo aplica?

Planes de pago

Pago al contado – beneficios y condiciones a cumplir

Pagos a cuenta – cuotas y vencimientos según tipo de deuda y de contribuyente

Procedimiento de adhesión

Compensaciones

Procedimiento y condiciones – efectos ante rectificativas que disminuyen el saldo a favor.

Casos controvertidos

Aportes a obra social monotributo – efecto sobre refinanciamiento de planes

¿Caducidad de un plan vigente al 23/12/19 implica la posibilidad de refinanciarlo o ingresar las deudas en el régimen?

Contribuyentes y responsables que tienen limitaciones para el uso de la CUIT (RG 3832 contribuyentes no confiables)

IVA Diferido: no se puede incluir en planes de pago permanentes (RG 3827) – ¿Se puede incluir en este plan?

¿Responsable Sustituto con certificado MiPyME puede incluir su deuda en carácter de responsable sustituto?

¿Saldo a favor de SICORE se puede usar para compensar con deudas?

Beneficios Decreto 332 - Introducción