

ESPACIO DE DIÁLOGO GENERAL IMPOSITIVO

AFIP – Entidades profesionales

TEMAS TÉCNICOS Y LEGALES

I. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

1. Cómputo de impuesto sobre los débitos y créditos bancarios en el caso de PYMES.

Tratándose de una empresa categorizada como “pequeña” si la DDJJ del impuesto a las ganancias arroja saldo a favor y además no se ha podido computar en su totalidad el impuesto que le fue recaudado, ¿se podría computar dicho monto para cancelar anticipos 2023 o solo el 33% del impuesto recaudado y no computado como pago a cuenta?

Respuesta de AFIP

La Ley N° 27.264 de Programa de Recuperación Productiva (B.O. 1/8/2016) estableció en su Título II un tratamiento impositivo especial para el fortalecimiento de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas.

En particular, el Artículo 6° de dicha ley dispuso que *“El Impuesto sobre los Créditos y Débitos en Cuentas Bancarias y Otras Operatorias, establecido por el artículo 1° de la Ley de Competitividad 25.413 y sus modificaciones, que hubiese sido efectivamente ingresado, podrá ser computado en un cien por ciento (100%) como pago a cuenta del impuesto a las ganancias por las empresas que sean consideradas ‘micro’ y ‘pequeñas’ ... en los términos del artículo 1° de la ley 25.300 y sus normas complementarias.*

El cómputo del pago a cuenta podrá efectuarse en la declaración jurada anual del impuesto a las ganancias o sus anticipos. El remanente no compensado no podrá ser objeto, bajo ninguna circunstancia, de compensación con otros gravámenes a cargo del contribuyente o de solicitudes de reintegro o transferencia a favor de terceros”.

Por su parte, el Anexo del Decreto N° 1101/2016 estableció en su Artículo 2° que “El beneficio previsto en el Artículo 6° de la Ley N° 27.264 comprende el importe del Impuesto sobre los Créditos y Débitos en Cuentas Bancarias y Otras Operatorias, efectivamente ingresado, hasta la finalización del ejercicio anual en curso.

(...)

En el supuesto de resultar un remanente no computado a cuenta del Impuesto a las Ganancias, el mismo no podrá ser trasladado a ejercicios futuros, salvo aquel importe que hubiera podido trasladar de acuerdo con lo dispuesto por el Artículo 13 del Anexo del Decreto N° 380 de fecha 29 de marzo de 2001 y sus modificaciones”.

En este orden, cabe recordar que el mencionado Artículo 13 estipula que “Los titulares de cuentas bancarias gravadas de conformidad con lo establecido en el inciso a) del artículo 1° de la Ley N° 25.413 de Competitividad y sus modificaciones, alcanzados por la tasa general del SEIS POR MIL (6 o/oo), podrán computar como crédito de impuestos o de la Contribución Especial sobre el Capital de las Cooperativas, el TREINTA Y TRES POR CIENTO (33%) de los importes liquidados y percibidos por el agente de percepción en concepto del presente gravamen, originados en las sumas acreditadas y debitadas en las citadas cuentas.

Asimismo, los sujetos que tengan a su cargo el gravamen por los hechos impositivos comprendidos en los incisos b) y c) del artículo 1° de la ley mencionada en el párrafo precedente, alcanzados por la tasa general del DOCE POR MIL (12 o/oo), podrán computar como crédito de impuestos o de la Contribución Especial sobre el Capital de Cooperativas, el TREINTA Y TRES POR CIENTO (33%) de los importes ingresados por cuenta propia o, en su caso, liquidados y percibidos por el agente de percepción en concepto del presente gravamen, correspondiente a los mencionados hechos impositivos.

(...)



La acreditación de ese importe como pago a cuenta se efectuará, indistintamente, contra el Impuesto a las Ganancias y/o el Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta o la Contribución Especial sobre el Capital de las Cooperativas.

El cómputo del crédito podrá efectuarse en la declaración jurada anual de los tributos mencionados en el párrafo anterior, o sus respectivos anticipos. El remanente no compensado no podrá ser objeto, bajo ninguna circunstancia, de compensación con otros gravámenes a cargo del contribuyente o de solicitudes de reintegro o transferencia a favor de terceros, pudiendo trasladarse, hasta su agotamiento, a otros períodos fiscales de los citados tributos”.

Conforme surge de la normativa expuesta, el Artículo 2° del Anexo del Decreto N° 1101/16 expresamente prevé que el remanente no computado originado en el beneficio previsto en el Artículo 6° de la Ley N° 27.264 no puede ser trasladado a ejercicios futuros, salvo en la porción admitida por el Artículo 13 del Anexo del Decreto N° 380/01 y sus modificaciones, es decir, el 33%.

Ello así, se interpreta que en el caso consultado, la empresa categorizada como “pequeña” sólo podrá computar para cancelar anticipos del 2023 el 33% del impuesto efectivamente recaudado que no hubiera sido computado como pago a cuenta.

2. Impuesto a las ganancias

En una operación de venta de un inmueble adquirido en condominio en el año 2019, pero que luego se dividió y se adjudicó a un solo condómino.

Se consulta:

- a) Si corresponde que la escribana retenga ITI solo en un 50% y por el otro 50% corresponde que el vendedor tribute el impuesto a las ganancias cédular del art. 99 de la Ley del Impuesto a las Ganancias
- b) O corresponde retenga ITI por el 100%

Respuesta de AFIP

Al respecto se entiende que no corresponde la aplicación del Impuesto a la Transferencia de Inmuebles de Personas Físicas y Sucesiones Indivisas, ello en razón de que el inmueble ha sido adquirido en el 2019 y luego adjudicado a uno de los condóminos, es decir, con posterioridad al 01/01/2018 -cfr. Ley N.º 27.430-.

Por lo tanto, a las operaciones descriptas le correspondería la aplicación del Impuesto a las Ganancias Cédular, contemplado en el art. 99 de la Ley del gravamen.

3. Impuesto a las ganancias. Guardias médicas. Horas extras.

La Ley 27.718 reformuló la exención contenida en el artículo 27 de la LIG, con vigencia a partir del 1/5/2023, en el que se dispone la dispensa, “Además de lo establecido en el artículo 26...” para “Las remuneraciones percibidas en concepto de guardias obligatorias, ya sean activas o pasivas, y horas extras, realizadas por los profesionales, técnicos, auxiliares y personal operativo de los sistemas de salud, cuando la prestación del servicio se realice en centros de salud públicos o privados en todo el territorio nacional.”

El artículo 26 en su inciso x) contempla un tratamiento exentivo por diferencia para las horas extras por los servicios prestados en días feriados, inhábiles y durante los fines de semana.

Por su parte el artículo 27 exonera a las horas extras, lisa y llanamente, sin asociarlas a las guardias médicas, ya que no se expresa que deben derivar de las mismas, lo que implica que la totalidad del valor de la hora extra prestada por cualquiera de los médicos, técnicos, auxiliares o personal incluido en la exención para las guardias médicas obligatorias también se encuentran exentas sin aplicar el procedimiento del inc. x) del art. 26.

¿Se comparte el criterio?

Respuesta de AFIP

Se comparte el criterio.

El inciso x) del Artículo 26 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, prevé en su primer párrafo que está exenta del gravamen “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,