

REFORMA TRIBUTARIA 2017 IMPUESTO A LAS GANANCIAS, MONOTRIBUTO Y CREACIÓN DE NUEVOS IMPUESTOS



HUMBERTO J. BERTAZZA

Director

HUMBERTO J. BERTAZZA - MARCELO CORTI
ADALBERTO R. DALMASIO - JOSÉ DÍAZ ORTIZ
MARCELO DOMÍNGUEZ - LUIS OMAR FERNÁNDEZ
CÉSAR R. LITVIN - ANA C. MARCONI
NORBERTO J. MARCONI - JUAN C. NICOLINI
DARÍO RAJMILOVICH - MARCELO SERRA
RODOLFO SPISSO - MIRTA USERPATER

Autores

THOMSON REUTERS

LA LEY

ÍNDICE GENERAL

Prólogo.....	IX
--------------	----

CAPÍTULO 1

INTRODUCCIÓN GENERAL

Por Luis Omar Fernández

1. El sistema tributario y su reforma	1
1.1. Sistemas históricos y racionales	2
1.2. Finanzas públicas	4
1.3. Lugar del sistema tributario.....	5
1.4. Capacidad contributiva.....	6
2. El papel del impuesto a la renta en el sistema tributario.....	9
3. El impuesto a las ganancias: virtudes y defectos.....	11
4. Las reformas de la ley 27.346	13
4.1. Concepto de renta	13
4.2. Deducciones personales y su actualización	14
4.3. Otras deducciones.....	17
4.4. Deducción de alquileres pagados	19
4.5. Escala del impuesto y el efecto sustitución.....	20
5. Opinión global	21

CAPÍTULO 2

LOS CAMBIOS EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS DE LAS PERSONAS HUMANAS Y LAS SUCESIONES INDIVISAS PARA EL AÑO 2017

Por Marcelo R. Corti

1. Deducciones personales.....	23
2. Deducción por alquiler de casa habitación.....	25

	Pág.
3. Tratamiento del aguinaldo	26
4. Escala del impuesto	27
5. Dedución de viáticos	27

CAPÍTULO 3

NUEVAS DEDUCCIONES EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Por César Roberto Litvin

1. Introducción.....	29
2. Viáticos	30
3. Alquileres.....	33
4. Colorario.....	36

CAPÍTULO 4

EL PRIVILEGIO DE TRABAJAR EN EL PODER JUDICIAL Y LOS LÍMITES DEL CONSENSO DE LA POLÍTICA

Por Dario Rajmilovich

1. Introducción.....	37
2. Antecedentes en la materia.....	38
2.1. El impuesto a los réditos	38
2.2. La Ley de impuesto a las ganancias.....	38
2.3. Acordada (CSJN) 20/96.....	39
2.4. Acordada (CSJN) 48/96.....	40
2.5. Causa: "Oscar Gutiérrez" (2006).....	40
2.6. Causa: "Szelagowski, Ricardo c. Estado Nacional - AFIP s/acción declarativa de certeza" (2010).....	42
3. Algunas opiniones doctrinarias calificadas.....	43
4. Conclusión	44

CAPÍTULO 5

IMPUTACIÓN AL AÑO FISCAL DE AJUSTES DE TRIBUTOS

Por Marcelo E. Domínguez

1. Introducción.....	45
2. Antecedentes de la reforma	46
2.1. Impuesto a los Réditos	46

	Pág.
2.2. Impuesto a las Ganancias	47
3. Características del nuevo criterio para deducir ajustes	48
4. Los tributos deducibles	50
5. Los intereses deducibles	52
6. Las deudas tributarias reconocidas sólo contablemente	53
7. Conclusión	55

CAPÍTULO 6

CASOS PRÁCTICOS DE LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Por Marcelo Serra

1. Resumen de las principales modificaciones.....	57
1.1. Nueva escala	57
1.2. Nuevas deducciones personales	58
2. Ejemplos prácticos del impacto de las modificaciones.....	58
2.1. Casos prácticos: comparación 2016/2017 de trabajadores en relación de dependencia casados y solteros	58
2.2. Casos prácticos: comparación 2017 de trabajadores en relación de dependencia vs. autónomos	62
2.3. Trabajadores en relación de dependencia que vivan en el área definida por el artículo 1º de la ley 23.272.....	64
2.4. Deduciones "Jubilados"	68
2.5. Horas extras gravadas	70
2.6. Gastos movilidad	71
2.7. Adicional docentes	72

CAPÍTULO 7

LAS HORAS EXTRAS EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Por Mirta Noemí Userpater

1. Lo nuevo respecto a las horas extras en materia de impuesto a las ganancias...	73
2. Aspecto laboral.....	75
2.1. ¿Cuándo se considera una hora como "extra"?.....	75
2.2. ¿Se considera como extras las horas trabajadas sin exceder el máximo legal cuando la jornada fue pactada por las partes?	75
2.3. ¿Y si la jornada establecida en el CCT es de menor duración que la legal?	75
2.4. ¿Cómo se calcula el "valor hora" del trabajador mensualizado?.....	76

	Pág.
2.5. La base de cálculo: salario básico + adicionales convencionales fijos.....	76
2.5.1. ¿Qué recargos son procedentes a la hora de determinar la remuneración?	76
2.5.2. ¿Existe un límite diario, semanal y anual para la realización de horas suplementarias?.....	77
2.5.3. ¿Cómo se calculan las horas extras en una jornada mixta diurna nocturna?	77
2.5.4. ¿Se pueden realizar horas extras en jornada insalubre?	78
2.5.5. ¿Existe obligación de inscribir en un registro la totalidad de las horas extras suplementarias de trabajo que cada trabajador haya hecho efectivas?.....	79
2.5.6. ¿Cómo se calculan las horas extras en el trabajo por equipo?.....	79
2.5.7. ¿Qué sucede si el trabajador durante el descanso semanal presta servicios?	79
3. Aspecto tributario	80
3.1. Sustitución de la denominación del Capítulo IV Ganancias de la cuarta categoría, Título II	80
3.2. Sustitución incs. a) y c) del art. 79.....	80
3.3. Incorporación de nueva <i>deducción admitida</i> como inc. i) del art. 81	81
3.4. Incorporación de <i>deducción por viáticos</i> (topeado) como inc. e) art. 82 ..	81
3.5. Sustitución del art. 23 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones	82
3.6. Sustitución del primer párrafo del art. 90	84
4. Conclusiones	85
5. Caso práctico.....	85

CAPÍTULO 8

MODIFICACIONES AL RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS
CONTRIBUYENTES ESTABLECIDAS POR LA LEY 27.346

Por Adalberto R. Dalmasio

1. Introducción.....	89
2. Definición de "pequeño contribuyente". Sustitución del inc. a) del art. 2º.....	89
3. Modificación de la tabla de categorización contenida en el art. 8º del Anexo de la ley.....	92
3.1. Tabla de categorización contenida en el art. 8º del Anexo de la ley 24.977, sus modificaciones y complementarias, texto sustituido por la ley 26.565, con las modificaciones establecidas en la Resolución General (AFIP) 3529 (BO 12/9/2013).....	92

	Pág.
3.2. Tabla de categorización contenida en el art. 8º del Anexo de la ley 24.977, sus modificaciones y complementarias, texto sustituido por la ley 26.565, con las modificaciones introducidas por la ley 27.346.....	93
4. Modificación del impuesto integrado mensual establecido en el primer párrafo del art. 11 del Anexo de la ley 24.977, sus modificatorias y complementarias	94
4.1. Impuesto integrado mensual establecido en el primer párrafo del art. 11 del Anexo de la ley 24.977, sus modificaciones y complementarias, texto sustituido por la ley 26.565.....	94
4.2. Impuesto integrado mensual establecido en el primer párrafo del art. 11 del Anexo de la ley 24.977, sus modificaciones y complementarias, texto sustituido por la ley 26.565, con las modificaciones introducidas por la ley 27.346	95
5. Régimen especial de los recursos de la seguridad social para pequeños contribuyentes	95
5.1. Cotización previsional fija con destino al Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA) dispuesta en el inc. a) del primer párrafo del art. 39 del Anexo de la ley 24.977, sus modificatorias y complementarias.....	95
5.2. Cotización previsional fija con destino al Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA) dispuesta en el inc. a) del primer párrafo del art. 39 del Anexo de la ley 24.977, sus modificatorias y complementarias, con las modificaciones introducidas por la ley 27.346.....	96
5.3. Aporte con destino al Sistema Nacional del Seguro de Salud de las leyes 23.660 y 23.661 y sus respectivas modificatorias, dispuesta en el inc. b) del primer párrafo del art. 39 del Anexo de la ley 24.977, sus modificatorias y complementarias.....	96
5.4. Aporte adicional, a opción del contribuyente, con destino al Régimen Nacional del Seguro de Salud de la ley 23.660 y sus respectivas modificatorias, por la incorporación de cada integrante de su grupo familiar primario.....	96
6. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente. Ámbito de aplicación. Concepto de trabajador independiente promovido	97
7. Asociados a cooperativas de trabajo	98
8. Sujetos inscriptos en el Registro Nacional de efectores de desarrollo local y economía social	99
9. Incrementos anuales de los montos máximos de facturación, de los montos de alquileres devengados y de los importes del impuesto integrado a ingresar, correspondientes a cada categoría de pequeño contribuyente, así como las cotizaciones previsionales fijas	99
9.1. Facultades a la AFIP para modificar una vez al año, los montos máximos de facturación, de los montos de alquileres devengados y de los importes del impuesto integrado a ingresar, correspondientes a cada categoría de pequeño contribuyente, así como las cotizaciones previsionales fijas	99

9.2. Incremento anual en el mes de setiembre de los montos máximos de facturación, de los montos de alquileres devengados y de los importes del impuesto integrado a ingresar, correspondientes a cada categoría de pequeño contribuyente, así como las cotizaciones previsionales fijas. Art. 52 del Anexo de la ley 24.977, sus modificatorias y complementarias, con las modificaciones introducidas por la ley 27.346	100
10. Exclusión del Régimen Simplificado. Incs. e), f) y k) del art. 20 del Anexo de la ley 24.977, sus modificatorias y complementarias. Posibilidad de la AFIP de aplicar la recategorización de oficio	100
11. Pequeños contribuyentes del Régimen Simplificado que hubieran quedado excluidos de pleno derecho del régimen con anterioridad a la fecha de vigencia de la ley 27.346. Excepción por única vez	101
12. Declaración jurada informativa cuatrimestral para determinadas categorías ...	101
13. Factura electrónica según régimen de emisión dispuesto en la Resolución General 3067	102
14. Vigencia	103
15. Pagos por medios electrónicos para determinadas categorías	105
16. Nueva tabla de categorización incorporada en la página "web" de la AFIP	106
17. Reglamentación emitida por la AFIP mediante la Resolución General 3982-E...	107
17.1. Conversión de oficio de las categorías de revista	107
17.2. Sujetos que adhieran al Régimen Simplificado a partir del mes de enero de 2017	108
17.3. Ingreso de los nuevos valores a partir del mes de enero de 2017	108
17.4. Procedimiento de la categorización e ingreso de las cotizaciones previsionales con destino al SIPA para los socios de las sociedades adheridas al Régimen Simplificado	109
17.5. Entidades bancarias y de pago autorizadas que no tengan habilitados en sus sistemas de cobro los importes correspondientes a los nuevos valores del impuesto integrado y cotizaciones previsionales	110
17.6. Contribuyentes que hubieran quedado excluidos de pleno derecho del Régimen Simplificado	110
17.7. Declaración jurada informativa cuatrimestral para determinadas categorías	111
17.8. Pagos por medios electrónicos para determinadas categorías	111
17.9. Opción para la adhesión y recategorización en el Régimen Simplificado	112
17.10. Pequeños contribuyentes que se encontraban al día 31/12/2016 alcanzados por la obligación de presentar la declaración jurada informativa cuatrimestral y por la obligación de emitir factura electrónica	112
17.11. Vigencia	112

CAPÍTULO 9

LOS NUEVOS IMPUESTOS AL JUEGO Y A LAS APUESTAS

Por Humberto J. Bertazza y José A. Díaz Ortiz

1. El tema	115
2. La normativa jurídica del juego	115
3. Naturaleza de los depósitos realizados al IPLC	118
4. La explotación de las máquinas tragamonedas	127
5. Impuesto a las ganancias	129
6. Impuesto específico sobre la realización de apuestas	130
6.1. Hecho imponible	130
6.2. Sujetos	131
6.3. Perfeccionamiento del hecho imponible	131
6.4. Base imponible	131
6.5. Alícuota	131
6.6. Liquidación y pago	131
6.7. Facultades otorgadas al PEN	131
7. Impuesto indirecto sobre apuestas on line	131
7.1. Hecho imponible	132
7.2. Perfeccionamiento del hecho imponible	132
7.3. Sujetos	132
7.4. Base imponible	132
7.5. Alícuota	132
7.6. Liquidación y pago	132
7.7. Comunicación de las autoridades competentes	132
7.8. Facultades al PEN	133
8. Nuevo tipo penal	133
9. Vigencia	133
9.1. Modificación alícuota impuesto a las ganancias	133
9.2. Impuesto a las apuestas y apuestas on line	133

CAPÍTULO 10

IMPUESTO EXTRAORDINARIO A LAS OPERACIONES
DE DÓLAR FUTURO LEY 27.346

Por Juan Carlos Nicolini

1. Introducción	135
2. Operatoria	135

	Pág.
3. Gravabilidad.....	136
4. Imputación al año fiscal y determinación del monto sujeto a retención.....	137
5. Información RG 3421.....	139
6. La ley 27.346.....	139
7. Algunos temas importantes de este nuevo gravamen.....	140
7.1. Operaciones alcanzadas.....	140
7.2. Operaciones de cobertura.....	141
7.3. Derivados incluidos en el sinceramiento fiscal.....	141
8. Multiplicidad de contratos.....	142
9. Futuros de euros.....	142
10. Constitucionalidad.....	142
11. Síntesis.....	142

CAPÍTULO 11

EL RESPONSABLE SUSTITUTO EN EL IVA POR PRESTACIONES
REALIZADAS EN EL PAÍS POR SUJETOS DEL EXTERIOR*Por Humberto J. Bertazza*

1. El tema.....	143
2. Responsabilidad sustituta.....	144
3. Derecho de los responsables sustitutos de solicitar el reintegro del importe abonado.....	145
4. Modificaciones legales.....	146

CAPÍTULO 12

ALGUNOS ASPECTOS CONSTITUCIONALES DE LA REFORMA
DE GANANCIAS 2016*Por Rodolfo R. Spisso*

1. La intangibilidad de las remuneraciones de los jueces y el impuesto a la renta.....	149
1.1. La exención su derogación y la Acordada 20/96 de la CSJN.....	149
1.2. La crítica a la doctrina de la Corte Suprema.....	151
1.3. La reforma se adhiere a la doctrina de la Corte Suprema.....	152
1.4. Violación al principio de igualdad y la agudización de las controversias... ..	152
2. La tasa del impuesto a las ganancias en la explotación de juegos de azar y los impuestos específicos a las apuestas.....	154

	Pág.
2.1. Inconstitucional delegación de facultades legislativas.....	156
3. Impuesto extraordinario sobre el dólar futuro.....	156

CAPÍTULO 13

EL NUEVO TIPO PENAL DEL JUEGO CLANDESTINO

Por Ana Clara Marconi y Norberto J. Marconi

1. Introducción.....	157
2. Bien jurídico tutelado.....	158
3. Tipo penal.....	159
3.1. Estructura del tipo.....	159
4. Consumación y tentativa.....	161
5. Escala punitiva.....	161
6. Conclusión.....	162

ANEXO I

APROBACIÓN DE PROYECTOS

1. Proyecto PEN del 22/11/2016.....	167
2. Dictámenes Comisión Presupuesto y Hacienda Cámara de Diputados.....	177
3. Aprobación Proyecto Cámara de Diputados del 6/12/2016.....	237
4. Aprobación Dictamen Comisión de Presupuesto y Hacienda del Senado del 20/12/2016.....	276
5. Aprobación del Proyecto por el Senado el 21/12/2016.....	288
6. Aprobación definitiva por Diputados el 22/12/2016.....	305
7. Publicación de la ley 27.346 en el BO el 27/12/2016.....	330

ANEXO II

TRÁMITE PARLAMENTARIO

1. Consideración dictámenes de la Comisión de Presupuesto y Hacienda de Diputados OD N° 1113.....	345
2. Aprobación definitiva Diputados.....	402
3. Cámara de Senadores.....	429