

## **Respuestas a Consultas del Ciclo de Actualidad Tributaria del 16/05/2018**

### **Renta Corporativa**

- 1) **PREGUNTA:** A partir del período fiscal 2018 ¿las empresas unipersonales tributarán el impuesto a las ganancias a la tasa del 30%?

**RESPUESTA:** No. Las empresas unipersonales tributan a la escala del art. 90 (LIG).

### **Ajuste por Inflación**

- 1) **PREGUNTA:** ¿Puede interpretarse que con una inflación del 26% en 2018 se cumplen las condiciones para aplicar el ajuste por inflación?

**RESPUESTA:** Sí, es una interpretación del último párrafo del art. 95 de la Ley del Impuesto a las Ganancias.

### **Revalúo Impositivo**

- 1) **PREGUNTA:** Un inmueble adquirido en 1994 por una sociedad fue revaluado contablemente en 2011. ¿Cuál es el valor de adquisición a considerar para el revalúo?

**RESPUESTA:** El valor a considerar es el costo de adquisición de acuerdo con las disposiciones del impuesto a las ganancias por el factor de revalúo 14.55.

- 2) **PREGUNTA:** Para los bienes adquiridos antes de abril de 1992 ¿Debe aplicarse el coeficiente de actualización que rigió hasta el primer trimestre del mencionado año?

**RESPUESTA:** Sí.

### **Aspectos Prácticos de la liquidación del IG e ISBP**

- 1) **PREGUNTA:** Un empleado en relación de dependencia cuya remuneración bruta en el período fiscal 2017 es menor a \$ 1.000.000, no está inscripto en el impuesto a las ganancias ni en bienes personales ¿es obligatorio presentar las declaraciones juradas informativas del 2017?

**RESPUESTA:** No.

- 2) **PREGUNTA:** Una persona humana trabaja en relación de dependencia y su ingreso bruto es menor a \$ 1.000.000, pero sus bienes exceden el mínimo exento de Bienes Personales. ¿Debe presentar DDJJ web por el impuesto sobre los Bienes Personales?

**RESPUESTA:** Sí. Debe realizar la inscripción en el impuesto, presentar y pagar el tributo.

- 3) **PREGUNTA:** Aplicación web Ganancias Personas Humanas. Rentas de la cuarta categoría. La plataforma expone los ingresos devengados en vez de utilizar el criterio de lo percibido. ¿Cuál es el procedimiento a seguir?

**RESPUESTA:** Se deberá realizar la conciliación pertinente para tributar por el principio del percibido.

- 4) **PREGUNTA:** Bienes Personales – Acciones y Participaciones. ¿Cómo debe presentarse?

**RESPUESTA:** A través del aplicativo SIAP.

- 5) **PREGUNTA:** Jubilados. Cómo se efectúa el cálculo de la liquidación del Impuesto a las Ganancias. Que datos se debe tener en cuenta para poder cruzar la retención que efectúa Anses.

**RESPUESTA:** Corresponde aplicar la RG 4003.

## **Transferencia de Inmuebles**

- 1) **PREGUNTA:** Un contribuyente con rentas de cuarta categoría y monotributista por alquiler de inmueble. Tratamiento en el impuesto a las ganancias de la venta del inmueble propio alquilado.

**RESPUESTA:** Si el inmueble se adquirió hasta el 31/12/2017 el contribuyente tributará el impuesto a la transferencia de inmuebles.

- 2) **PREGUNTA:** Un contribuyente con rentas de cuarta categoría y monotributista por alquiler de inmueble. Tratamiento en el impuesto a las ganancias de la venta de inmueble recibido por herencia y alquilado.

**RESPUESTA:** Si el inmueble el causante lo adquirió hasta el 31/12/2017 el contribuyente tributará el impuesto a la transferencia de inmuebles.

- 3) **PREGUNTA:** Un residente en el país, no habitualista, vende en el 2017 un inmueble ¿Qué impuesto tributa?

**RESPUESTA:** El contribuyente tributará el impuesto a la transferencia de inmuebles, siempre que no hubiera optado por tramitar el certificado de no retención previsto en el artículo 14 del mencionado impuesto para los inmuebles casa habitación.

- 4) **PREGUNTA:** Un residente en el país vende en el 2017 un inmueble en el exterior sincerado ¿Qué impuesto tributa en el país?

**RESPUESTA:** Esta operación se encuentra fuera del objeto del impuesto a las ganancias y del ITI.

- 5) **PREGUNTA:** Un contribuyente jubilado tiene 2 inmuebles y tributa renta de segunda categoría ¿Podrá computar la deducción específica?

**RESPUESTA:** No.

### **Modificación exenciones art. 20 IG**

- 1) **PREGUNTA:** Persona humana. Intereses caja de ahorro en dólares ¿Se encuentra gravado por la reforma?

**RESPUESTA:** No.

### **Impuesto sobre los ingresos brutos en las actividades profesionales**

- 1) **PREGUNTA:** En el caso de pertenecer a una sociedad profesional ¿los servicios prestados como profesional independiente tributan el impuesto sobre los ingresos brutos en CABA?

**RESPUESTA:** No.

## Temas Varios

- 1) **PREGUNTA:** Un médico en relación de dependencia para poder trabajar tiene que tener un consultorio con todos los gastos, los cuales no se pueden informar en el SIRADIG trabajador ¿Cuál serían los pasos a seguir?

**RESPUESTA:** El contribuyente deberá inscribirse en el impuesto a las ganancias para determinar el impuesto incluyendo la deducción de los mencionados gastos.

- 2) **PREGUNTA:** Las cuentas bancarias en dólares sinceradas ¿Cómo se declaran en el patrimonio del impuesto a las ganancias?

**RESPUESTA:** Se declaran a costo histórico (\$ 14.81).

- 3) **PREGUNTA:** Se transforma una Sociedad de Hecho a una Sociedad de Responsabilidad Limitada el bien inmueble que pasa de una a otra, es venta?

**RESPUESTA:** No.

- 4) **PREGUNTA:** La presunción de disposición de dividendos del art. 46.1 admite prueba en contrario?

**RESPUESTA:** Sí.

- 5) **PREGUNTA:** ¿Con la reforma impositiva los dividendos tributarán como renta de segunda categoría?

**RESPUESTA:** No, tributan el impuesto cedular.

- 6) **PREGUNTA:** Propietario de taxi. La Afip opina que es una renta de tercera categoría. ¿Se ha modificado el criterio?

**RESPUESTA:** No.

- 7) **PREGUNTA:** El certificado de exención en el impuesto a las ganancias de la entidad tiene vigencia desde el 01/01/2018 al 31/12/2018. Qué período se debe informar en la nota que vence el 30/09/2018?

**RESPUESTA:** Desde el 01/01/2018 hasta la fecha de renovación.

- 8) PREGUNTA:** Los condominios pueden seguir siendo monotributistas o pasan a los regímenes generales a partir del 01/06/2018?

**RESPUESTA:** Se está aguardando la reglamentación y/o aclaración por parte de AFIP. Este tema, además, fue tratado en la Comisión de Enlace del 26/04/2018.

- 9) PREGUNTA:** Cuando se pagan servicios prestados en el exterior (por ejemplo alojamiento en Roma) cómo se paga el impuesto retenido?

**RESPUESTA:** No se debe retener suma alguna, dado que dicho servicio no reúne el principio de renta de fuente argentina para el beneficiario

- 10) PREGUNTA:** ¿Los monotributista son excluidos del régimen si importan?

**RESPUESTA:** Antes de la reforma de la ley 27430, sí, eran excluidos. Luego de la reforma pueden importar pero sólo para uso personal.