

# Ciclo de Práctica Tributaria 2023

**3ra. Reunión | 16/05/2023**

Tips en la determinación del Impuesto a las Ganancias para “nuevos responsables inscriptos”.

Expositor: Cores Moglia Aáron



✓ Normativa:

- Ley 20.628 (Ganancias)
- Ley 24.977 (Monotributo)
- Ley 27.618 (Régimen de transición)

# Antes de iniciar...¿ cuales son las consecuencias del pase del Monotributo al régimen general?

- ✓ Si es una actividad gravada en el IVA, resultado más “caro”.
- ✓ Tengo la obligación de pagar el régimen de autónomos.
- ✓ En caso de aportante, dejo de contar con obra social.
- ✓ Se deben adecuar el sistema de facturación (Factura “A” / “A” operación sujeta a retención / “M”).
- ✓ Si es una actividad gravada, debo tributar el impuesto a las ganancias.
- ✓ Pérdida del beneficio de reducción del impuesto sobre los débitos y créditos.
- ✓ Posible impacto en IIBB. Si me encuentro adherido a algún régimen “simplificado”.



Procedimiento Permanente de Transición  
al Régimen General a partir del 01/01/2022

# Procedimiento Permanente de transición al Régimen General (Art. 9 de la Ley 27.618)

- ✓ Se incorpora como 1er. artículo a cont. del artículo 21º Ley de Monotributo
- ✓ A partir del 01/01/2022
- ✓ Contribuyentes **excluidos** o que **renuncien** (deben comunicar su baja en el Monotributo y el alta en los tributos del régimen general hasta el último día hábil del mes siguiente de producida la exclusión o renuncia).
- ✓ **Condición:** ingresos brutos que no superen el 50% de ventas totales anuales previstos para las microempresas de acuerdo con la actividad desarrollada

# RESOLUCIÓN (SIYDP) 121/2023

<b>Categoría</b>	<b>Construcción</b>	<b>Servicios</b>	<b>Comercio</b>	<b>Industria y Minería</b>	<b>Agropecuario</b>
Micro	38.830.000	20.190.000	113.610.000	82.730.000	47.300.000
Pequeña	230.400.000	121.730.000	809.300.000	618.160.000	174.230.000
Mediana tramo 1	1.285.490.000	1.007.530.000	3.846.790.000	4.399.660.000	1.025.360.000
Mediana tramo 2	1.928.020.000	1.438.900.000	5.495.450.000	7.046.710.000	1.626.290.000

# Procedimiento Permanente de transición al Régimen General (Art. 9 de la Ley 27.618)



- ✓ Beneficio por única vez, por los hechos imponibles perfeccionados durante el primer período fiscal finalizado con posterioridad al día en que la exclusión o renuncia.
  - **IVA:**
    - Adicionar un crédito fiscal por el impuesto facturado y discriminado en los 12 meses anteriores a la fecha de exclusión o renuncia (por efecto de la modificación. Art. 39 L. de IVA a partir del 01/07/2021).
  - **Impuesto a las ganancias:**
    - Deducir como gasto el monto neto gravado que se les hubiere facturado en los 12 meses anteriores a la fecha de exclusión o renuncia.

## Procedimiento Permanente de transición al Régimen General (Art. 9 de la Ley 27.618)

✓ **Beneficio por única vez**, por los hechos imponibles perfeccionados durante el primer período fiscal finalizado con posterioridad al día en que la exclusión o renuncia.

- **IVA:**

- Adicionar un crédito fiscal por el impuesto facturado y discriminado en los 12 meses anteriores a la fecha de exclusión o renuncia (por efecto de la modificación. Art. 39 L. de IVA a partir del 01/07/2021). Para las operaciones realizadas entre el 01/01/2021 y el 30/06/2021 se podrá computar un crédito fiscal presunto equivalente al 17,35% del monto total facturado por los RI.

- **Impuesto a las ganancias:**

- Deducir como gasto el monto neto gravado que se les hubiere facturado en los 12 meses anteriores a la fecha de exclusión o renuncia. Para las operaciones realizadas entre el 01/01/2021 y el 30/06/2021 se podrá computar el 82,65% del monto total facturado por los RI.



# SOLICITUD DE BENEFICIOS SEGÚN LEY 27.618



## Beneficios por transición al Régimen General

Ya contás con los [beneficios](#).

518 - Procedimiento Permanente de Transición al Regimen Gral

05/2023

01

# CONSECUENCIAS DE LOS BENEFICIOS (RÉGIMEN PUENTE)

Renuncia al  
MONOTRIBUTO  
(Se incorpora un  
segundo párrafo al Art.  
19 de la ley 24.977)

No se puede reingresar por  
tres años calendarios  
posteriores al de efectuada la  
renuncia

Si se goza de los beneficios del 1er o 2do  
art. a cont. del 21, el reingreso no se  
puede ejercer hasta transcurrido al  
menos **un año calendario** de la  
finalización del último período fiscal en  
que se haya gozado el beneficio

Se incorpora un segundo párrafo a continuación del 28 DR Monotributo (Art.9 del decreto 337/2021)

# CONSECUENCIAS DE LOS BENEFICIOS (RÉGIMEN PUENTE)

Exclusión de pleno derecho del MONOTRIBUTO (Se incorpora un quinto párrafo al Art. 21 de la ley 24.977)

No se puede reingresar por tres años calendarios posteriores al de producida la exclusión

Si se goza de los beneficios del 1er o 2do art. a cont. del 21 , el reingreso no se puede ejercer hasta transcurrido al menos un **año calendario** de la finalización del último período fiscal en que se haya gozado el beneficio

Se incorpora un segundo párrafo a continuación del 28 DR Monotributo (Art.9 del decreto 337/2021)



# CASOS PRÁCTICOS

1. PROFESIONAL QUE RENUNCIA AL MONOTRIBUTO EN DICIEMBRE 2021

-TRIBUTA 4ª CATEGORIA SEGÚN CRITERIO PERCIBIDO. FACTURADO EN DICIEMBRE QUE NO COBRO, NO FORMARIA PARTE DE LA BASE IMPONIBLE, NI TAMPOCO GASTOS NO PAGADOS.

- FACTURAS A COBRAR

SERIAN SUSCEPTIBLE DE SER CONSIDERADAS COMO CREDITO EN EL IMPUESTO SOBRE LOS BS PERSONALES

-GASTOS RELACIONADOS CON LA ACTIVIDAD + GASTO POR ÚNICA VEZ (NO CONSUME FONDOS) DE LOS ULTIMOS 12 MESES. (ART 21.1 LEY MONOTRIBUTO)

-MISMAS DEDUCCIONES QUE POSEE CUALQUIER RESPONSABLE INSCRIPTO

-AUTONOMOS. GASTO DEDUCIBLE. “LO PAGADO”. REQUISITO PARA DEDUCCION ESPECIAL.

## VENTAS COBRADAS EN 2022:

**\$6.000.000**

Compras											
					82,65%						
Facturas "A"	Facturas "B"	Facturas "C"	Total		Factura "A"	Factura "B"	Factura "C"	Monto a deducir			
ene-21		121.000,00	20.000,00	141.000,00			100.006,50	20.000,00	120.006,50	1.440.039,00	Deducción de gastos que no consumen fondos
feb-21		121.000,00	20.000,00	141.000,00			100.006,50	20.000,00	120.006,50		
mar-21		121.000,00	20.000,00	141.000,00			100.006,50	20.000,00	120.006,50		
abr-21		121.000,00	20.000,00	141.000,00			100.006,50	20.000,00	120.006,50		
may-21		121.000,00	20.000,00	141.000,00			100.006,50	20.000,00	120.006,50		
jun-21		121.000,00	20.000,00	141.000,00			100.006,50	20.000,00	120.006,50		
jul-21	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00	1.440.000,00	Gastos y costos para el armado de la DDJJ s/categoría de renta
ago-21	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00		
sep-21	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00		
oct-21	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00		
nov-21	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00		
dic-21	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00		
ene-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00	1.440.000,00	Gastos y costos para el armado de la DDJJ s/categoría de renta
feb-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00		
mar-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00		
abr-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00		
may-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00		
jun-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00		
jul-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00		
ago-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00		
sep-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00		
oct-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00		
nov-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00		
dic-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00		100.000,00		20.000,00	120.000,00		

**RESULTADO ANTES DE DEDUCCIONES**

**PERSONALES Y GENERALES: \$3.119.961**

## 1. PROFESIONAL QUE RENUNCIA AL MONOTRIBUTO EN DICIEMBRE 2021

AL ESCENARIO PLANTEADO SE LE AGREGA:

\*POSEE CONYUGUE TODO 2022.

\*1 HIJO NACIDO EN JULIO 2022

\*SE COMPUTAN DEDUCCIONES PERSONALES

\*PAGO AUTONOMOS TODO EL 2022

PARTIENDO DE LOS \$3.119.961 YA CALCULADOS

SE LE RESTA LO SIGUIENTE:

\*AUTONOMOS: (\$68.247)

\*DEDUCCIÓN CONYUGE: (\$235.457,25)

\*DEDUCCION HIJO (6 MESES): (\$59.370,99)

\*GANANCIA NO IMPONIBLE: (\$252,564)

\*DEDUCCIÓN ESPECIAL: (\$883,976,94)

**IMPUESTO DETERMINADO: \$369.800,32**

## 2. PROFESIONAL QUE RENUNCIA AL MONOTRIBUTO EN MARZO 2022

-TRIBUTA 4ª CATEGORIA SEGÚN CRITERIO PERCIBIDO. FACTURADO EN DICIEMBRE QUE NO COBRO, NO FORMARIA PARTE DE LA BASE IMPONIBLE, NI TAMPOCO GASTOS NO PAGADOS.

- FACTURAS A COBRAR

SERIAN SUSCEPTIBLE DE SER CONSIDERADAS COMO CREDITO EN EL IMPUESTO SOBRE LOS BS PERSONALES

-GASTOS RELACIONADOS CON LA ACTIVIDAD + GASTO POR ÚNICA VEZ (NO CONSUME FONDOS DE ABRIL 2021 A DICIEMBRE 2021). (ART 21.1 LEY MONOTRIBUTO)

NO OBSTANTE LOS GASTOS RELACIONADOS CON EL MONOTRIBUTO DE ENERO 2022 A MARZO 2022, TAMBIEN SON DEDUCIBLES PERO CONSUMEN FONDOS. (ART 21.1 LEY MONOTRIBUTO)

-MISMAS DEDUCCIONES QUE POSEE CUALQUIER RESPONSABLE INSCRIPTO

-AUTONOMOS. GASTO DEDUCIBLE. “LO PAGADO”. REQUISITO PARA DEDUCCION ESPECIAL.



## VENTAS COBRADAS EN 2022:

**\$6.000.000**

Compras											
					82,65%						
Facturas "A"		Facturas "B"	Facturas "C"	Total	Factura "A"	Factura "B"	Factura "C"	Monto a deducir			
ene-21		121.000,00	20.000,00	141.000,00			100.006,50	20.000,00	120.006,50		
feb-21		121.000,00	20.000,00	141.000,00			100.006,50	20.000,00	120.006,50		
mar-21		121.000,00	20.000,00	141.000,00			100.006,50	20.000,00	120.006,50		
abr-21		121.000,00	20.000,00	141.000,00			100.006,50	20.000,00	120.006,50		
may-21		121.000,00	20.000,00	141.000,00			100.006,50	20.000,00	120.006,50		
jun-21		121.000,00	20.000,00	141.000,00			100.006,50	20.000,00	120.006,50		
jul-21	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		
ago-21	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		
sep-21	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		
oct-21	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		
nov-21	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		
dic-21	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		
ene-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		Deducción de gastos que consumen fondos
feb-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		
mar-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		
abr-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		Gastos y costos para el armado de la DDJJ s/categoría de renta
may-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		
jun-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		
jul-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		
ago-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		
sep-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		
oct-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		
nov-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		
dic-22	100.000,00		20.000,00	120.000,00	100.000,00		20.000,00	120.000,00	120.000,00		

**RESULTADO ANTES DE DEDUCCIONES  
PERSONALES Y GENERALES: \$3.479.980,50**



## 2. PROFESIONAL QUE RENUNCIA AL MONOTRIBUTO EN MARZO 2022

AL ESCENARIO PLANTEADO SE LE AGREGA:

\*POSEE CONYUGUE TODO 2022.

\*SE COMPUTAN DEDUCCIONES PERSONALES SIENDO NUEVO PROFESIONAL

\*PAGO AUTONOMOS DE ABRIL A DICIEMBRE

\*INTERESES PRÉSTAMO HIPOTECARIO HASTA EL TOPE

PARTIENDO DE LOS \$ 3.479.980,50 YA CALCULADOS

SE LE RESTA LO SIGUIENTE:

\*AUTÓNOMOS: \$51.185,25

\*INTERESES HIPOTECARIOS: \$20.000

\*DEDUCCIÓN CONYUGE: (\$235.457,25)

\*GANANCIA NO IMPONIBLE: (\$252,564)

\*DEDUCCIÓN ESPECIAL: (\$1.010.259,36)

**IMPUESTO DETERMINADO: \$389.551,78**

### 3. COMERCIANTE QUE RENUNCIA AL MONOTRIBUTO EN DICIEMBRE 2021

-TRIBUTA 3ª CATEGORIA SEGÚN CRITERIO DEVENGADO. FACTURADO EN DICIEMBRE TRIBUTA A PESAR DE QUE NO COBRO.

-SE DEBE CONFECCIONAR “MINI BALANCE IMPOSITIVO”. BIENES DE USO, EXISTENCIAS AL INICIO; VALUACIÓN DE EXISTENCIAS FINALES (CRITERIO UC); CUENTAS A COBRAR; CUENTAS A PAGAR.

-GASTOS RELACIONADOS CON LA ACTIVIDAD + GASTO POR ÚNICA VEZ (NO CONSUME FONDOS) DE LOS ÚLTIMOS 12 MESES. (ART 21.1 LEY MONOTRIBUTO)

-SE CONSIDERA EL COSTO DE MERCADERIA A PESAR DE LAS EI. TODAS LAS COMPRAS DEL 2021..SIN DISTINGUIR ENTRE BS Y SERV.

-MISMAS DEDUCCIONES QUE POSEE CUALQUIER RESPONSABLE INSCRIPTO. DEL ART 30 NO SE PROPORCIONAN. (SALVO NACIMIENTO / HIJOS DURANTE EL PERIODO FISCAL).

-AUTONOMOS. GASTO DEDUCIBLE. “LO PAGADO”. REQUISITO PARA DEDUCCION ESPECIAL.

- JUSTIFICACION PATRIMONIAL: TENGO QUE INCLUIR TANTO INGRESOS COMO GASTOS DEL REGIMEN DEL MONOTRIBUTO.

#### 4. COMERCIANTE QUE RENUNCIA AL MONOTRIBUTO EN MARZO 2022

-TRIBUTA 3ª CATEGORIA SEGÚN CRITERIO DEVENGADO. FACTURADO EN DICIEMBRE TRIBUTA A PESAR DE QUE NO COBRO.

-SE DEBE CONFECCIONAR “MINI BALANCE IMPOSITIVO”. BIENES DE USO, EXISTENCIAS AL INICIO; VALUACIÓN DE EXISTENCIAS FINALES (CRITERIO UC); CUENTAS A COBRAR; CUENTAS A PAGAR.

-GASTOS RELACIONADOS CON LA ACTIVIDAD + GASTO POR ÚNICA VEZ (NO CONSUME FONDOS DE ABRIL 2021 A DICIEMBRE 2021). (ART 21.1 LEY MONOTRIBUTO)

NO OBSTANTE LOS GASTOS RELACIONADOS CON EL MONOTRIBUTO DE ENERO 2022 A MARZO 2022, TAMBIEN SON DEDUCIBLES PERO CONSUMEN FONDOS. (ART 21.1 LEY MONOTRIBUTO)

-SE CONSIDERA EL COSTO DE MERCADERIA A PESAR DE LAS EI. TODAS LAS COMPRAS DESDE ABRIL 2021 A MARZO 2022..SIN DISTINGUIR ENTRE BS Y SERV.

-MISMAS DEDUCCIONES QUE POSEE CUALQUIER RESPONSABLE INSCRIPTO. DEL ART 30 NO SE PROPORCIONAN (SALVO NACIMIENTO / HIJOS DURANTE EL PERIODO FISCAL).

-AUTONOMOS. GASTO DEDUCIBLE. “LO PAGADO”. REQUISITO PARA DEDUCCION ESPECIAL.

- REALIZACION DEL AXI IMPOSITIVO

-JUSTIFICACION PATRIMONIAL:

SE DEBE INCLUIR EL IMPACTO DEL AXI.

Concepto	Período fiscal 2022
Ganancias no Imponible (MNI)	252.564,84
<b>Cargas de Familia</b>	
Cónyuge o conviviente	235.457,25
Hijos hasta 18 años	118.741,97
Hijo o hijastro incapacitado para el trabajo	237.483,94
Ingresos netos máximos familiares a cargo	252.564,84
<b>Deducción especial 4ta categoría</b>	
Art. 82 a), b) y c) Sueldos, Jubilaciones	1.212.311,24
Art. 82 d), e), f) y g) independientes	883.976,94
Art. 53 3era cat. Independ trabajen en la explotación	883.976,94
Nuevas profesiones o nuevos emprendedores	1.010.259,36
Gastos de sepelio	996,23
Intereses préstamos hipotecarios	20.000,00
Primas de seguro Art. 85 b) seguros para casos de muerte	42.921,24
Primas de seguro Art. 85 b) seguros mixtos	42.921,24
Planes de retiro privados administrados por la SSN Art. 85 i)	42.921,24
Gastos educativos (deducción novedosa para 2022)	101.025,94
Servicio doméstico	252.564,84

DEDUCCIÓN “NUEVO PROFESIONAL”: YA VIENE CON ANTIGÜEDAD POR EL REGIMEN DEL MONOTRIBUTO. 3 AÑOS TOTAL

TIPOS DE CONTRIBUYENTES (artículo 4°)	CONDICIONES	TIPOS DE PLANES									
		PLAN DEUDA GENERAL		PLAN DEUDA IMPUESTOS ANUALES (Ganancias y Bienes Personales)		PLAN DEUDA AUTÓNOMOS Y RÉGIMEN SIMPLIFICADO (Monotributo)		PLAN DEUDA ADUANERA		PLAN DEUDA PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD FISCALIZADORA	
		Perfil de cumplimiento		Perfil de cumplimiento		Perfil de cumplimiento		Perfil de cumplimiento		Perfil de cumplimiento	
		I	II	I	II	I	II	I	II	I	II
Pequeños Contribuyentes, Micro y Pequeñas Empresas, Entidades sin fines de lucro	Pago a cuenta	Sin pago a cuenta		25 %		Sin pago a cuenta		1 %		3 %	
	Cantidad máxima de planes	10		1 por obligación		1 por mes		1 por mes		1 por mes	
	Cantidad máxima de cuotas	12	8	6	4	20		18		36	
	Tasa de financiación (1)	A		A		A		C		C	
Medianas Empresas Tramo 1	Pago a cuenta	5 %	10 %	25 %		Sin pago a cuenta		1 %		3 %	
	Cantidad máxima de planes	10		1 por obligación		1 por mes		1 por mes		1 por mes	
	Cantidad máxima de cuotas	8	6	4	3	20		18		36	
	Tasa de financiación (1)	B		B		B		C		C	
Medianas Empresas Tramo 2	Pago a cuenta	5 %	10 %	30 %		Sin pago a cuenta		6 %		3 %	
	Cantidad máxima de planes	6		1 por obligación		1 por mes		1 por mes		1 por mes	
	Cantidad máxima de cuotas	8	6	4	3	20		18		36	
	Tasa de financiación (1)	C		C		C		C		C	
Demás Contribuyentes	Pago a cuenta	10 %	15 %	35 %		Sin pago a cuenta		6 %		3 %	
	Cantidad máxima de planes	6		1 por obligación		1 por mes		1 por mes		1 por mes	
	Cantidad máxima de cuotas	8	6	3	2	20		18		36	
	Tasa de financiación (1)	C		C		C		C		C	

PLAN DE PAGO VIGENTE: IMPORTANCIA DE CERTIFICADO PYME!!

¡Muchas gracias por su atención!