



Grant Thornton

An instinct for growth™

Síntesis Informativa

N° 3478 - FEBRERO 2016

Impuestos Nacionales

- Decreto (PEN) 394/2016

Impuesto a las Ganancias. Se modifican los importes correspondientes a las deducciones personales del artículo 23. Se deroga el Decreto 1.242/2013.

Se establecen los siguientes importes correspondientes a las deducciones en concepto de mínimo no imponible y cargas de familia:

- ✓ Ganancias no imponibles: pesos cuarenta y dos mil trescientos dieciocho (\$ 42.318).-
- ✓ En concepto de cargas de familia, siempre que las personas que se indican sean residentes en el país, estén a cargo del contribuyente y no tengan en el año entradas netas superiores a \$ 42.318, cualquiera sea su origen y estén o no sujetas al impuesto:
 - Cónyuge: Pesos treinta y nueve mil setecientos setenta y ocho (\$ 39.778) anuales
 - Hijo, hija, hijastro o hijastra menor de 24 años o incapacitado para el trabajo: p esos diecinueve mil ochocientos ochenta y nueve (\$ 19.889) anuales por cada uno de ellos.
 - Por cada descendiente en línea recta (nieto, nieta, bisnieto o bisnieta) menor de 24 años o incapacitado para el trabajo; por cada ascendiente (padre, madre, abuelo, abuela, bisabuelo, bisabuela, padrastro y madrastra); por cada hermano o hermana menor de 24 años o incapacitado para el trabajo; por el suegro, por la suegra; por cada yerno o nuera menor de 24 años o incapacitado para el trabajo: p esos diecinueve mil ochocientos ochenta y nueve (\$ 19.889) anuales.
- ✓ Deducción especial, hasta la suma de pesos cuarenta y dos mil trescientos dieciocho (\$ 42.318), cuando se trate de ganancias netas comprendidas en el Artículo 49, siempre que trabajen personalmente en la actividad o empresa y de ganancias netas incluidas en el Artículo 79.

Por otra parte, se deroga el Decreto 1.242/2013, recordamos que la citada norma, entre otras disposiciones, establecía la exención en el Impuesto a las Ganancias para los trabajadores en relación de dependencia que hubieran percibido sueldos inferiores a \$ 15.000 durante el período Enero-Agosto 2013.

Las presentes modificaciones resultan de aplicación a partir del 1 de Enero de 2016.-

- **RG (AFIP) 394/2016**

Impuesto a las Ganancias. Tablas. Se establecen precisiones respecto del

A los fines de la determinación del importe correspondiente a la retención del Impuesto a las Ganancias deberán aplicar las tablas y la escala que se consignan a continuación.

Si como consecuencia de la modificación a las deducciones personales dispuesta en el Decreto (PEN) 394/2016, el agente de retención deba proceder a la devolución de las retenciones practicadas en exceso, la misma deberá ser efectuada al realizarse la primera liquidación posterior al 25/2/2016.

Por su parte, las retenciones que deban practicarse por las rentas correspondientes a los meses de enero y febrero del período fiscal 2016, a los sujetos alcanzados por el impuesto a raíz de la derogación del Decreto (PEN) 1.242/2013 deberán efectuarse en cuotas mensuales e iguales hasta la finalización de dicho período, a partir de la primera liquidación posterior al 25/2/2016.

| Concepto | Importe acumulado enero \$ | Importe acumulado febrero \$ | Importe acumulado marzo \$ |
|---|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| A) Ganancias no imponibles [art. 23, inc. a)] | 3.526,50 | 7.053,00 | 10.579,50 |
| B) Deducción por carga de familia [art. 23, inc. b)]. Máximo de entradas netas de los familiares a cargo durante el período fiscal que se indica para que se permita su deducción: | 3.526,50 | 7.053,00 | 10.579,50 |
| 1. Cónyuge | 3.314,83 | 6.629,66 | 9.944,49 |
| 2. Hijo | 1.657,41 | 3.314,82 | 4.972,23 |
| 3. Otras cargas | 1.657,41 | 3.314,82 | 4.972,23 |
| C) Deducción especial [art. 23, inc. c) ; art. 79, inc. e)] | 3.526,50 | 7.053,00 | 10.579,50 |
| D) Deducción especial [art. 23, inc. c) ; art. 79, incs. a), b) y c)] | 16.927,20 | 33.854,40 | 50.781,60 |

| Concepto | Importe acumulado abril \$ | Importe acumulado mayo \$ | Importe acumulado junio \$ |
|--|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| A) Ganancias no imponibles [art. 23, inc. a)] | 14.106,00 | 17.632,50 | 21.159,00 |
| B) Deducción por carga de familia [art. 23, inc. b)] . Máximo de entradas netas de los familiares a cargo durante el período fiscal que se indica para que se permita su deducción: | 14.106,00 | 17.632,50 | 21.159,00 |
| 1. Cónyuge | 13.259,32 | 16.574,15 | 19.888,98 |
| 2. Hijo | 6.629,64 | 8.287,05 | 9.944,46 |
| 3. Otras cargas | 6.629,64 | 8.287,05 | 9.944,46 |
| C) Deducción especial [art. 23, inc. c); art. 79, inc. e)] | 14.106,00 | 17.632,50 | 21.159,00 |
| D) Deducción especial [art. 23, inc. c); art. 79, incs. a), b) y c)] | 67.708,80 | 84.636,00 | 101.563,20 |

| Concepto | Importe acumulado julio \$ | Importe acumulado agosto \$ | Importe acumulado setiembre \$ |
|--|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| A) Ganancias no imponibles [art. 23, inc. a)] | 24.685,50 | 28.212,00 | 31.738,50 |
| B) Deducción por carga de familia [art. 23, inc. b)] . Máximo de entradas netas de los familiares a cargo durante el período fiscal que se indica para que se permita su deducción: | 24.685,50 | 28.212,00 | 31.738,50 |
| 1. Cónyuge | 23.203,81 | 26.518,64 | 29.833,47 |
| 2. Hijo | 11.601,87 | 13.259,28 | 14.916,69 |
| 3. Otras cargas | 11.601,87 | 13.259,28 | 14.916,69 |
| C) Deducción especial [art. 23, inc. c); art. 79, inc. e)] | 24.685,50 | 28.212,00 | 31.738,50 |
| D) Deducción especial [art. 23, inc. c); art. 79, incs. a), b) y c)] | 118.490,40 | 135.417,60 | 152.344,80 |

| Concepto | Importe acumulado octubre \$ | Importe acumulado noviembre \$ | Importe acumulado diciembre \$ |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| A) Ganancias no imponibles [art. 23, inc. a)] | 35.265,00 | 38.791,50 | 42.318,00 |
| B) Deducción por carga de familia [art. 23, inc. b)] . Máximo de entradas netas de los familiares a cargo durante el período fiscal que se indica para que se permita su deducción: | 35.265,00 | 38.791,50 | 42.318,00 |
| 1. Cónyuge | 33.148,30 | 36.463,13 | 39.778,00 |
| 2. Hijo | 16.574,10 | 18.231,51 | 19.889,00 |
| 3. Otras cargas | 16.574,10 | 18.231,51 | 19.889,00 |
| C) Deducción especial [art. 23, inc. c); art. 79, inc. e)] | 35.265,00 | 38.791,50 | 42.318,00 |
| D) Deducción especial [art. 23, inc. c); art. 79, incs. a), b) y c)] | 169.272,00 | 186.199,20 | 203.126,40 |

| Tramos de escala (art. 90) | | Importes acumulados | | | |
|----------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------|--------|--------------------------|
| Mes | Ganancia neta imponible acumulada | | Pagarán | | |
| | De más de \$ | A \$ | \$ | Más el | Sobre el excedente de \$ |
| Enero | 0 | 833,33 | - | 9% | 0 |
| | 833,33 | 1.666,67 | 75 | 14% | 833,33 |
| | 1.666,67 | 2.500 | 191,67 | 19% | 1.666,67 |
| | 2.500 | 5.000 | 350 | 23% | 2.500 |
| | 5.000 | 7.500 | 925 | 27% | 5.000 |
| | 7.500 | 10.000 | 1.600 | 31% | 7.500 |
| | 10.000 | en adelante | 2.375 | 35% | 10.000 |
| Febrero | 0 | 1.666,67 | - | 9% | 0 |
| | 1.666,67 | 3.333,33 | 150 | 14% | 1.666,67 |
| | 3.333,33 | 5.000 | 383,33 | 19% | 3.333,33 |
| | 5.000 | 10.000 | 700 | 23% | 5.000 |
| | 10.000 | 15.000 | 1.850 | 27% | 10.000 |
| | 15.000 | 20.000 | 3.200 | 31% | 15.000 |
| | 20.000 | en adelante | 4.750 | 35% | 20.000 |
| Marzo | 0 | 2.500 | - | 9% | 0 |
| | 2.500 | 5.000 | 225 | 14% | 2.500 |
| | 5.000 | 7.500 | 575 | 19% | 5.000 |
| | 7.500 | 15.000 | 1.050 | 23% | 7.500 |
| | 15.000 | 22.500 | 2.775 | 27% | 15.000 |
| | 22.500 | 30.000 | 4.800 | 31% | 22.500 |
| | 30.000 | en adelante | 7.125 | 35% | 30.000 |
| Abril | 0 | 3.333,33 | - | 9% | 0 |
| | 3.333,33 | 6.666,67 | 300 | 14% | 3.333,33 |
| | 6.666,67 | 10.000 | 766,67 | 19% | 6.666,67 |
| | 10.000 | 20.000 | 1.400 | 23% | 10.000 |
| | 20.000 | 30.000 | 3.700 | 27% | 20.000 |
| | 30.000 | 40.000 | 6.400 | 31% | 30.000 |
| | 40.000 | en adelante | 9.500 | 35% | 40.000 |

| Tramos de escala (art. 90) | | Importes acumulados | | | |
|----------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------|--------|--------------------------|
| Mes | Ganancia neta imponible acumulada | | Pagarán | | |
| | De más de \$ | A \$ | \$ | Más el | Sobre el excedente de \$ |
| Mayo | 0 | 4.166,67 | - | 9% | 0 |
| | 4.166,67 | 8.333,33 | 375 | 14% | 4.166,67 |
| | 8.333,33 | 12.500 | 958,33 | 19% | 8.333,33 |
| | 12.500 | 25.000 | 1.750 | 23% | 12.500 |
| | 25.000 | 37.500 | 4.625 | 27% | 25.000 |
| | 37.500 | 50.000 | 8.000 | 31% | 37.500 |
| | 50.000 | en adelante | 11.875 | 35% | 50.000 |
| Junio | 0 | 5.000 | - | 9% | 0 |
| | 5.000 | 10.000 | 450 | 14% | 5.000 |
| | 10.000 | 15.000 | 1.150 | 19% | 10.000 |
| | 15.000 | 30.000 | 2.100 | 23% | 15.000 |
| | 30.000 | 45.000 | 5.550 | 27% | 30.000 |

| | | | | | |
|--------|-----------|-------------|----------|-----|-----------|
| Julio | 45.000 | 60.000 | 9.600 | 31% | 45.000 |
| | 60.000 | en adelante | 14.250 | 35% | 60.000 |
| | 0 | 5.833,33 | - | 9% | 0 |
| | 5.833,33 | 11.666,67 | 525 | 14% | 5.833,33 |
| | 11.666,67 | 17.500 | 1.341,67 | 19% | 11.666,67 |
| | 17.500 | 35.000 | 2.450 | 23% | 17.500 |
| | 35.000 | 52.500 | 6.475 | 27% | 35.000 |
| | 52.500 | 70.000 | 11.200 | 31% | 52.500 |
| Agosto | 70.000 | en adelante | 16.625 | 35% | 70.000 |
| | 0 | 6.666,67 | - | 9% | 0 |
| | 6.666,67 | 13.333,33 | 600 | 14% | 6.666,67 |
| | 13.333,33 | 20.000 | 1.533,33 | 19% | 13.333,33 |
| | 20.000 | 40.000 | 2.800 | 23% | 20.000 |
| | 40.000 | 60.000 | 7.400 | 27% | 40.000 |
| | 60.000 | 80.000 | 12.800 | 31% | 60.000 |
| | 80.000 | en adelante | 19.000 | 35% | 80.000 |

| Tramos de escala (art. 90) | | Importes acumulados | | | |
|----------------------------|-----------------------------------|---------------------|----------|--------|--------------------------|
| Mes | Ganancia neta imponible acumulada | | Pagarán | | |
| | De más de \$ | A \$ | \$ | Más el | Sobre el excedente de \$ |
| Setiembre | 0 | 7.500 | - | 9% | 0 |
| | 7.500 | 15.000 | 675 | 14% | 7.500 |
| | 15.000 | 22.500 | 1.725 | 19% | 15.000 |
| | 22.500 | 45.000 | 3.150 | 23% | 22.500 |
| | 45.000 | 67.500 | 8.325 | 27% | 45.000 |
| | 67.500 | 90.000 | 14.400 | 31% | 67.500 |
| Octubre | 90.000 | en adelante | 21.375 | 35% | 90.000 |
| | 0 | 8.333,33 | - | 9% | 0 |
| | 8.333,33 | 16.666,67 | 750 | 14% | 8.333,33 |
| | 16.666,67 | 25.000 | 1.916,67 | 19% | 16.666,67 |
| | 25.000 | 50.000 | 3.500 | 23% | 25.000 |
| | 50.000 | 75.000 | 9.250 | 27% | 50.000 |
| Noviembre | 75.000 | 100.000 | 16.000 | 31% | 75.000 |
| | 100.000 | en adelante | 23.750 | 35% | 100.000 |
| | 0 | 9.166,67 | - | 9% | 0 |
| | 9.166,67 | 18.333,33 | 825 | 14% | 9.166,67 |
| | 18.333,33 | 27.500 | 2.108,33 | 19% | 18.333,33 |
| | 27.500 | 55.000 | 3.850 | 23% | 27.500 |
| Diciembre | 55.000 | 82.500 | 10.175 | 27% | 55.000 |
| | 82.500 | 110.000 | 17.600 | 31% | 82.500 |
| | 110.000 | en adelante | 26.125 | 35% | 110.000 |
| | 0 | 10.000 | - | 9% | 0 |
| | 10.000 | 20.000 | 900 | 14% | 10.000 |
| | 20.000 | 30.000 | 2.300 | 19% | 20.000 |
| Diciembre | 30.000 | 60.000 | 4.200 | 23% | 30.000 |
| | 60.000 | 90.000 | 11.100 | 27% | 60.000 |
| | 90.000 | 120.000 | 19.200 | 31% | 90.000 |
| | 120.000 | en adelante | 28.500 | 35% | 120.000 |