



SALTA, 20 de Enero de 2.009

## CIRCULAR N° 01/09 PROGRAMA NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

### AREA: IMPOSITIVA

**TEMA:** Retención de Impuesto a las Ganancias: Ley 26.425 y 26.477 - Resolución AFIP 2.529/08.

El Poder Ejecutivo Nacional mediante la Ley 26.425 publicada en el B.O. el 09/12/08, crea el Sistema Integrado Previsional Argentino. En su Art. 17, derogó el Inciso e) del Art. 81 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, suprimiendo la deducción de “Los aportes correspondientes a los planes de seguro de retiro privados administrados por entidades sujetas al control de la Superintendencia de Seguros y fondos de jubilaciones y pensiones de las Mutuales inscriptas y autorizadas por el Instituto de Acción Cooperativa y Mutual”, quedando en consecuencia configuradas las deducciones de la Ganancia Bruta por los siguientes conceptos:

- Aportes para fondos de Jubilaciones, retiros, pensiones o subsidios.
- Descuentos destinados a obras sociales del beneficiario y de las personas que revistan para el mismo el carácter de cargas de familia.
- Cuotas sindicales.
- Cuotas o abonos médico asistenciales del beneficiario y de las personas que revistan para el mismo el carácter de cargas de familia (hasta el 5% de la ganancia neta).
- Primas de seguro para el caso de muerte.
- Gastos de sepelio del contribuyente o personas a su cargo.
- Gastos de movilidad, viáticos y representación, amortización impositiva del rodado, etc. (para corredores y viajantes de comercio).
- Donaciones a los Fiscos Nacional, Provinciales y Municipales y a Instituciones comprendidas en los incisos e) y f) del artículo 20 de la ley (hasta el 5% de la ganancia neta del ejercicio) y en los incisos g) y h) del citado artículo.
- Descuentos obligatorios establecidos por la ley nacional, provincial o municipal.
- Honorarios de servicio de asistencia sanitaria, médica y paramédica hasta un 40% del total facturado (hasta el 5% de la ganancia neta).

Asimismo mediante la Ley 26.477 publicada en el B.O. el 24/12/08, en su Artículo 1°, eliminó el Artículo sin número a continuación del Art. 23 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, que establecía los porcentajes de reducción a aplicar a de las Deducciones del Art. 23, con aplicación a partir del 1° de Enero de 2009.

**En su Art. 2° establece que la segunda cuota del sueldo anual complementario correspondiente al año 2008 no resultará alcanzada por la reducción de las deducciones del Art. 23.**

En virtud de esta Ley 26.477, por Resolución N° 2.529/08 la AFIP modificó la Resolución General N° 2.437 - sus modificatorias y complementarias - (Régimen de Retención en el Impuesto a las Ganancias aplicable a las rentas comprendidas en los incisos a), b), c) – excepto las correspondientes a los consejeros de sociedades cooperativas – y e) del Artículo 79 de la Ley de Impuesto a las Ganancias), sustituyendo el Anexo IV, por el que se transcribe a continuación y cuya aplicación es a partir del período fiscal 2009.

**ANEXO IV RESOLUCION GENERAL Nº 2437, SUS MODIFICATORIAS Y  
COMPLEMENTARIAS**

**(TEXTO SEGUN RESOLUCION GENERAL Nº 2529)**

**DETERMINACION DEL IMPORTE DE LA RETENCION**

**A - IMPORTE DE LAS DEDUCCIONES ACUMULADAS CORRESPONDIENTES A  
CADA MES**

<b>Concepto</b>	<b>Importe Acumulado Enero \$</b>	<b>Importe Acumulado Febrero \$</b>	<b>Importe Acumulado Marzo \$</b>
<b>A) Ganancias no imponibles (Art. 23, inc. a)</b>	750.-	1.500.-	2.250.-
<b>B) Deducción por carga de familia (Art. 23 inc. b)</b> Máximo de entradas netas de los familiares a cargo durante el período fiscal que se indica para que se permita su deducción:  (E: \$750- F: \$ 1.500 - M: \$2.250)			
1. Cónyuge	833,33.-	1.666,67.-	2.500.-
2. Hijo	416,67.-	833,34.-	1.250.-
3. Otras cargas	312,50.-	625.-	937.50.-
<b>C) Deducción especial (Art. 23, inc 'c': Art. 79 inc. 'e')</b>	750.-	1.500.-	2.250.-
<b>D) Deducción especial (Art. 23, inc 'c': Art. 79 inc. 'a', 'b' y 'c')</b>	3.600.-	7.200.-	10.800.-

<b>Concepto</b>	<b>Importe Acumulado Abril \$</b>	<b>Importe Acumulado Mayo \$</b>	<b>Importe Acumulado Junio \$</b>
<b>A) Ganancias no imponibles (Art. 23, inc. a)</b>	3.000.-	3.750.-	4.500.-
<b>B) Deducción por carga de familia (Art. 23 inc. b)</b> Máximo de entradas netas de los familiares a cargo durante el período fiscal que se indica para que se permita su deducción:  (E: \$750- F: \$ 1.500 - M: \$2.250)			
1. Cónyuge	3.333,33.-	4.166.67.-	5.000.-
2. Hijo	1666.67.-	2.083,34.-	2.500.-
3. Otras cargas	1.250.-	1.562,50.-	1.875.-
<b>C) Deducción especial (Art. 23, inc 'c': Art. 79 inc. 'e')</b>	3.000.-	3.750.-	4.500.-
<b>D) Deducción especial (Art. 23, inc 'c': Art. 79 inc. 'a', 'b' y 'c')</b>	14.400.-	18.000.-	21.600.-

<b>Concepto</b>	<b>Importe Acumulado Julio \$</b>	<b>Importe Acumulado Agosto \$</b>	<b>Importe Acumulado Setiembre \$</b>
<b>A) Ganancias no imponibles (Art. 23, inc. a)</b>	5.250.-	6.000.-	6.750.-
<b>B) Deducción por carga de familia (Art. 23 inc. b)</b> Máximo de entradas netas de los familiares a cargo durante el período fiscal que se indica para que se permita su deducción:  (E: \$750- F: \$ 1.500 - M: \$2.250)			
1. Cónyuge	5.833,33.-	6.666.67.-	7.500.-
2. Hijo	2.916,67.-	3.333,34.-	3.750.-
3. Otras cargas	2.187,50.-	2.500.-	2.812,50.-
<b>C) Deducción especial (Art. 23, inc 'c': Art. 79 inc. 'e')</b>	5.250.-	6.000.-	6.750.-
<b>D) Deducción especial (Art. 23, inc 'c': Art. 79 inc. 'a', 'b' y 'c')</b>	25.200.-	28.800.-	32.400.-

Concepto	Importe Acumulado Octubre \$	Importe Acumulado Noviembre \$	Importe Acumulado Diciembre \$
<b>A) Ganancias no imponibles (Art. 23, inc. a)</b>	7.500.-	8.250.-	9.000.-
<b>B) Deducción por carga de familia (Art. 23 inc. b)</b> Máximo de entradas netas de los familiares a cargo durante el período fiscal que se indica para que se permita su deducción:  (E: \$750- F: \$ 1.500 - M: \$2.250)			
1. Cónyuge	8.333,33.-	9.166,67.-	10.000.-
2. Hijo	4.166,67.-	4.583,33.-	5.000.-
3. Otras cargas	3.125.-	3.437.50.-	3.750.-
<b>C) Deducción especial (Art. 23, inc 'c': Art. 79 inc. 'e')</b>	7.500.-	8.250.-	9.000.-
<b>D) Deducción especial (Art. 23, inc 'c': Art. 79 inc. 'a', 'b' y 'c')</b>	36.000.-	39.600.-	43.200.-

**B - ESCALA DEL ARTÍCULO 90 DE LA LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS, TEXTO ORDENADO EN 1997 Y SUS MODIFICACIONES**

TRAMOS DE ESCALA (ARTÍCULO 90)		IMPORTES ACUMULADOS			
MES	GANANCIA NETA IMPONIBLE ACUMULADA		PAGARÁN		
	De más de \$	a \$	\$	Más el %	Sobre el excedente de \$
<b>ENERO</b>	0	833,33	--	9 %	0
	833,33	1666,67	75	14 %	833,33
	1666,67	2.500	191,67	19 %	1666,67
	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
<b>FEBRERO</b>	0	1666,67	--	9 %	0
	1666,67	3.333,33	150	14 %	1666,67
	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
<b>MARZO</b>	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

<b>ABRIL</b>	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
<b>MAYO</b>	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
<b>JUNIO</b>	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
	45.000	60.000	9.600	31 %	45.000
	60.000	en adelante	14.250	35 %	60.000
<b>JULIO</b>	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
	70.000	en adelante	16.625	35 %	70.000
<b>AGOSTO</b>	0	6.666,67	--	9 %	0
	6.666,67	13.333,33	600	14 %	6.666,67
	13.333,33	20.000	1533,33	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
<b>SEPTIEMBRE</b>	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
	90.000	en adelante	21.375	35 %	90.000

<b>OCTUBRE</b>	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
	75.000	100.000	16.000	31 %	75.000
	100.000	en adelante	23.750	35 %	100.000
<b>NOVIEMBRE</b>	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
	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
<b>DICIEMBRE</b>	0	10.000	--	9 %	0
	10.000	20.000	900	14 %	10.000
	20.000	30.000	2.300	19 %	20.000
	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

Se recuerda que la AFIP por Resolución General N° 2.437/08, Art. 14°, Inciso a), estableció que el importe determinado en la liquidación anual, será retenido o, en su caso, reintegrado, cuando se efectúe el próximo pago posterior o en los siguientes si no fuera suficiente, hasta el último día hábil del mes de marzo próximo siguiente.

Asimismo en caso de existir reintegro del Impuesto a las Ganancias, por aplicación de las nuevas escalas establecidas, se debe utilizar el **Código de Liquidación N° 685 – “Reintegro Impuesto a las Ganancias”** que impactará contablemente en la cuenta 421117.1000.

**Se deroga a partir de la presente la Circular 09/08, de fecha 08/10/08.**

Atentamente.

*C.P.N. Norberto Roque Delgado*  
*Contador General de la Provincia*