

Salta, 25 de Abril de 2006.

CIRCULAR N° 02/06

SUBPROGRAMA NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

TEMA: Impuesto a las Ganancias – Cuarta Categoría. Modificación a la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado 1997 - Decreto N° 314/06 y Resolución General (AFIP) N° 2027/06, modificación a la Resolución General (AFIP) N° 1261, sus modificatorias y complementarias. Nuevas tablas y escalas. Deducciones personales. Incremento del mínimo no imponible, cargas de familia y deducción especial.

El Poder Ejecutivo Nacional mediante Decreto N° 314/06 ha incrementado a partir del 01/01/2006 el mínimo no imponible y las deducciones personales del impuesto a las ganancias de la siguiente manera:

- Mínimo no imponible: \$ 6.000
- Cónyuge: \$ 4.800
- Hijos: \$ 2.400
- Otras cargas: \$ 2.400

Además, la deducción especial que continúa siendo de \$ 6.000, se incrementa en un 280% para los sujetos que obtienen rentas de cuarta categoría incluidos en el Art. 79 incs. a), b) y c) de la ley del gravamen.¹

Por otra parte, la reducción de las deducciones personales (Art. sin numerar ubicado a continuación del Art. 23) será aplicable para ganancias netas superiores a \$ 45.500 de acuerdo a la siguiente escala:

¹ Art. 79 - Constituyen ganancias de la cuarta categoría las provenientes:

- a) del desempeño de cargos públicos y la percepción de gastos protocolares;
- b) del trabajo personal ejecutado en relación de dependencia;
- c) de las jubilaciones, pensiones, retiros o subsidios de cualquier especie en cuanto tengan su origen en el trabajo personal y de los consejeros de las sociedades cooperativas;

Ganancia Neta		% de disminución sobre el importe total de las deducciones del Art. 23
Más de \$	A \$	
0	45.000	0
45.500	65.000	10,00
65.000	91.000	30,00
91.000	130.000	50,00
130.000	195.000	70,00
195.000	221.000	90,00
221.000	En Adelante	100,00

Por Resolución General –AFIP-DGI N° 2027/06, se establecieron las nuevas tablas y escala aplicable en el régimen de retención del impuesto a las ganancias sobre las rentas de trabajadores en relación de dependencia y otros (R.G. (AFIP) N° 1261/02).

Los nuevos valores que resultan de aplicación para el período fiscal 2006 de acuerdo a los Anexos I, II y III de la R.G. (AFIP) N° 2027/06 son los siguientes:

ANEXO I RESOLUCION GENERAL N° 2027
IMPORTE DE LAS DEDUCCIONES ACUMULADAS
CORRESPONDIENTES A CADA MES

CONCEPTO	IMPORTE ACUMULADO ENERO \$	IMPORTE ACUMULADO FEBRERO \$	IMPORTE ACUMULADO MARZO \$
A) Ganancias no imponibles [art. 23, inc a)].	500.-	1.000.-	1.500.-
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: (E: \$ 500 – F: \$ 1.000 – M: \$ 1.500)			
1. Cónyuge	400.-	800.-	1.200.-
2. Hijo	200.-	400.-	600.-
3. Otras Cargas	200.-	400.-	600.-
C) Deducción especial [(art. 23, inc. c); art. 79, incisos d) y e)].	500.-	1.000.-	1.500.-
D) Deducción especial [(art. 23, inc. c); art. 79, incisos a), b) y c)].	1.900.-	3.800.-	5.700.-

CONCEPTO	IMPORTE ACUMULADO ABRIL \$	IMPORTE ACUMULADO MAYO \$	IMPORTE ACUMULADO JUNIO \$
A) Ganancias no imponibles [art. 23,inc a)].	2.000.-	2.500.-	3.000.-
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: (A: \$ 2.000 – M: \$ 2.500 – J: \$3.000)			
1. Cónyuge	1.600.-	2.000.-	2.400.-
2. Hijo	800.-	1.000.-	1.200.-
3. Otras Cargas	800.-	1.000.-	1.200.-
C) Deducción especial [(art. 23, inc. c); art. 79, incisos d) y e)].	2.000.-	2.500.-	3.000.-
D) Deducción especial [(art. 23, inc. c); art. 79, incisos a), b) y c)].	7.600.-	9.500.-	11.400.-

CONCEPTO	IMPORTE ACUMULADO JULIO \$	IMPORTE ACUMULADO AGOSTO \$	IMPORTE ACUMULADO SETIEMBRE \$
A) Ganancias no imponibles [(art. 23, inc a)].	3.500.-	4.000.-	4.500.-
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: (J: \$ 3.500 - A: \$ 4.000 - S: \$ 4.500)			
1. Cónyuge	2.800.-	3.200.-	3.600.-
2. Hijo	1.400.-	1.600.-	1.800.-
3. Otras Cargas	1.400.-	1.600.-	1.800.-
C) Deducción especial [(art. 23, inc. c); art. 79, incisos d) y e)].	3.500.-	4.000.-	4.500.-
D) Deducción especial [(art. 23, inc. c); art. 79, incisos a), b) y c)].	13.300.-	15.200.-	17.100.-

CONCEPTO	IMPORTE ACUMULADO OCTUBRE \$	IMPORTE ACUMULADO NOVIEMBRE \$	IMPORTE ACUMULADO DICIEMBRE \$
A) Ganancias no imponibles [(art. 23, inc a)].	5.000.-	5.500.-	6.000.-
B) Deducción po 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: (O: \$ 5.000 - N: \$ 5.500 -D: \$ 6.000)			
1. Cónyuge	4.000.-	4.400.-	4.800.-
2. Hijo	2.000.-	2.200.-	2.400.-
3. Otras Cargas	2.000.-	2.200.-	2.400.-
C) Deducción especial [(art. 23, inc. c); art. 79, incisos d) y e)].	5.000.-	5.500.-	6.000.-
D) Deducción especial [(art. 23, inc. c); art. 79, incisos a), b) y c)].	19.000.-	20.900.-	22.800.-

ANEXO II RESOLUCION GENERAL N° 2027

**PORCENTAJE DE DISMINUCION DE LAS DEDUCCIONES DEL ARTICULO
 23 DE LA LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS, TEXTO ORDENADO EN
 1997 Y SUS MODIFICACIONES (ARTICULO INCORPORADO A
 CONTINUACION DEL REFERIDO ARTICULO 23)**

TRAMOS DE ESCALA - IMPORTES ACUMULADOS PARA CADA MES

MES	GANANCIA NETA ACUMULADA		% Aplicable
	De más de \$	A \$	
E N E R O	0	3.791,67	100
	3.791,67	5.416,67	90
	5.416,67	7.583,33	70
	7.583,33	10.833,33	50
	10.833,33	16.250	30
	16.250	18.416,67	10
	18.416,67	en adelante	0
M A R Z O	0	11.375,01	100
	11.375,01	16.250	90
	16.250	22.750	70
	22.750	32.500	50
	32.500	48.750	30
	48.750	55.250	10
	55.250	en adelante	0
M A Y O	0	18.958,35	100
	18.958,35	27.083,33	90
	27.083,33	37.916,67	70
	37.916,67	54.166,67	50
	54.166,67	81.250	30
	81.250	92.083,33	10
	92.083,33	en adelante	0
J U L I O	0	26.541,69	100
	26.541,69	37.916,67	90
	37.916,67	53.083,33	70
	53.083,33	75.833,33	50
	75.833,33	113.750	30
	113.750	128.916,67	10
	128.916,67	en adelante	0
S E P T I E M B R E	0	34.125,03	100
	34.125,03	48.750	90
	48.750	68.250	70
	68.250	97.500	50
	97.500	146.250	30
	146.250	165.750	10
	165.750	en adelante	0
N O V I E M B R E	0	41.708,37	100
	41.708,37	59.583,33	90
	59.583,33	83.416,67	70
	83.416,67	119.166,67	50
	119.166,67	178.750	30
	178.750	202.583,33	10
	202.583,33	en adelante	0
F E B R O	0	7.583,34	100
	7.583,34	10.833,33	90
	10.833,33	15.166,67	70
	15.166,67	21.666,67	50
	21.666,67	32.500	30
	32.500	36.833,33	10
	36.833,33	en adelante	0
A B R I L	0	15.166,68	100
	15.166,68	21.666,67	90
	21.666,67	30.333,33	70
	30.333,33	43.333,33	50
	43.333,33	65.000	30
	65.000	73.666,67	10
	73.666,67	en adelante	0
J U N I O	0	22.750,02	100
	22.750,02	32.500	90
	32.500	45.500	70
	45.500	65.000	50
	65.000	97.500	30
	97.500	110.500	10
	110.500	en adelante	0
A G O S T O	0	30.333,36	100
	30.333,36	43.333,33	90
	43.333,33	60.666,67	70
	60.666,67	86.666,67	50
	86.666,67	130.000	30
	130.000	147.333,33	10
	147.333,33	en adelante	0
O C T U B R E	0	37.916,70	100
	37.916,70	54.166,67	90
	54.166,67	75.833,33	70
	75.833,33	108.333,33	50
	108.333,33	162.500	30
	162.500	184.166,67	10
	184.166,67	en adelante	0
D I C I E M B R E	0	45.500	100
	45.500	65.000	90
	65.000	91.000	70
	91.000	130.000	50
	130.000	195.000	30
	195.000	221.000	10
	221.000	en adelante	0

ANEXO III RESOLUCION GENERAL N° 2027

ESCALA DEL ARTICULO 90 DE LA LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS, TEXTO ORDENADO EN 1997 Y SUS MODIFICACIONES

TRAMOS DE ESCALA (ARTICULO 90)			IMPORTES ACUMULADOS		
M E S	GANANCIA NETA IMPONIBLE ACUMULADA		P A G A R A N		
	De más de \$	A \$	\$	Más el	Sobre el Excedente de \$
E N E	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
F E B	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
M A R	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
A B R	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
M A Y	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
J U N	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
J U L	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
A G O	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 (ARTICULO 90)			IMPORTES ACUMULADOS		
M E S	GANANCIA NETA IMPONIBLE ACUMULADA		P A G A R A N		
	De más de \$	A \$	\$	Más el	Sobre el Excedente de \$
S E P	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
O C T	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
N O V	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
D I C	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 continua vigente el procedimiento establecido en la Resolución General N° 1261 para la determinación del Impuesto a retener.

Con respecto al registro de los reintegros del Impuesto a las Ganancias en el JD Edwards que surgieran por la aplicación de las nuevas escalas establecidas, se informa que el código de liquidación a utilizar será el N° 685 - “Reintegro Impuesto a las Ganancias” que impactará contablemente en la cuenta 421117.1000.

Sirva la presente de atenta nota.

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

ESCALA DEL IMPUESTO (*)
LEY-NAC-PL-20628-IALG-90-010101-030324
Art. 90 - Las personas de existencia visible y las sucesiones indivisas -mientras no exista declaratoria de herederos o testamento declarado válido que cumpla la misma finalidad- abonarán sobre las ganancias netas sujetas a impuesto las sumas que resulten de acuerdo con la siguiente escala: