

ÍNDICE

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado!	V
Planilla de Excel para retenciones de ganancias sobre rentas de trabajadores en relación de dependencia y planilla para generar el F. 1357	VI
Abreviaturas de la colección	XIII
Lectura de íconos y simbología de la colección	XIV
Introducción	XV
CAPÍTULO I - MARCO JURÍDICO	
1. Introducción	1
2. Marco jurídico aplicable	3
3. Alcance del régimen de retención	17
4. Sujetos alcanzados	18
4.1 Sujetos alcanzados con la retención	18
4.2 Sujetos obligados a efectuar la retención	21
5. Obligaciones	22
5.1 Obligaciones del agente de retención (empleador / institución pagadora)	22
5.2 Obligaciones de los beneficiarios (trabajadores / jubilados / pensionados)	23
6. Momento en que corresponde practicar la retención. Concepto de pago	26
6.1 Momento en que corresponde practicar la retención	26
6.2 Concepto de pago	26
7. Conceptos que se encuentran gravados, no gravados o exentos	26
7.1 Clasificación	26
Conceptos gravados	26
Conceptos no gravados	34
Conceptos exentos	36
7.2 Conceptos considerados habituales o no habituales a los fines de su imputación	44
Imputación especial (prorratio)	44
Tratamiento del sueldo anual complementario (SAC) a partir del 1/1/2017	45
7.3. Método de imputación de las rentas	47
7.4. Directores y gerentes en relación de dependencia. Anticipos de sueldos	47
8. Conceptos deducibles: detalle y limitaciones	48
Aportes a los sistemas de seguridad social	51
Cuotas o abonos médico-asistenciales	52
Primas de seguro para el caso de muerte	53
Gastos de sepelio del contribuyente o personas a su cargo	54

Aportes correspondientes a los planes de seguro de retiro privados	54
Adquisición de cuotapartes de fondos comunes de inversión constituidos con fines de retiro.....	54
Gastos de movilidad, viáticos y representación, amortización impositiva del rodado, etc. (para corredores y viajantes de comercio) (Deducción especial)	54
Donaciones a los fiscos nacional, provinciales y municipales, y a instituciones comprendidas en los incisos e) y f) del artículo 26 de la ley del impuesto a las ganancias.....	55
Descuentos obligatorios establecidos por ley nacional, provincial o municipal	58
Cuota sindical.....	59
Gastos por honorarios correspondientes a los servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica (solo procede en la liquidación anual o final)	59
Intereses provenientes de préstamos hipotecarios	60
Consideraciones	60
Admisión como deducción en el impuesto a las ganancias, de las retribuciones y cargas correspondientes al régimen del personal de casas particulares (ex servicio doméstico).....	61
Personal docente. Adicional por material didáctico	62
Deducción de los alquileres pagados.....	63
Gastos de indumentaria	66
Deducciones personales	67
Generalidades	67
Zona patagónica	67
Jubilaciones, pensiones y retiros.....	68
Ganancia no imponible	68
Cargas de familia	70
Deducción especial	75
9. Pagos a cuenta del impuesto	77
Impuesto sobre los débitos y créditos en cuentas bancarias.....	77
Percepción por operaciones con agencias de viaje y/o turismo.....	78
10. Formalidades a cumplir para el uso del servicio SiRADIG.....	78
Presentación del F. 572 web. Información para el trabajador	78
Presentación del F. 572 web - Servicio SiRADIG	87
11. Técnica de liquidación: procedimiento para determinar la retención.....	105
Procedimiento de determinación del impuesto (régimen acumulativo de rentas y deducciones) a partir del período fiscal 2017.....	105
Antes del período fiscal 2017	106
Diferimiento	107
Concepto plus vacacional	107
12. Ajustes retroactivos	108
1. Ajustes correspondientes a haberes del período fiscal en curso.....	108
2. Ajustes correspondientes a remuneraciones de períodos fiscales anteriores	109
13. Acrecentamiento ("Grossing Up")	111
14. Límites a tener en cuenta al momento de practicar la retención.....	116
15. Situaciones especiales.....	117
15.1 Retenciones practicadas en exceso	117
15.2 Extinción de la relación laboral. Acuerdo homologatorio: pago en cuotas	118
15.3 Pagos por vía judicial	122
15.4 Régimen de retención para actores que perciban retribuciones a través de la Asociación Argentina de Actores	122
16. Autorización de no retención	122

17. Informe e ingreso de las retenciones	130
17.1 Determinación quincenal y mensual	130
17.2 Determinación semestral (presentación de DDJJ semestral)	133
18. Formularios de uso obligatorio	134
1) Formulario "Liquidación de impuesto a las ganancias - 4ta. categoría - Relación de dependencia"	135
2) F 649 (vigente hasta el período fiscal 2015. Se reemplaza por la planilla de liquidación IIGG - 4ta. categoría - Relación de dependencia)	145
3) Formulario 762/A.....	145
4) Formulario 572 web (servicio con clave fiscal SiRADIG).....	146
5) Formularios 744, 799/S y certificado	146
6) VEP	147
7) Formulario 798.....	147
8) Formulario 746.....	148
19. Régimen sancionatorio.....	148
20. Guía temática.....	151

CAPÍTULO II - TÉCNICA DE LIQUIDACIÓN

1. Liquidación mensual	153
2. Liquidación final	166
3. Extinción de la relación laboral: pago en cuotas (director que gana más de 15 SMVM)..	174
4. Liquidación anual	179
5. Declaración jurada patrimonial	196
6. SICORE: retenciones practicadas. Declaración e ingreso	214
7. SICORE: declaración jurada semestral	219
8. Retenciones en exceso	223
9. Donaciones: régimen de información.....	228

CAPÍTULO III - CONSULTAS FRECUENTES Y CONSULTAS AFIP

Consultas frecuentes.....	231
Acrecentamiento o "grossing up"	231
Agente de retención. Designación.....	231
Ajuste retroactivo	232
Anticipos RG (AFIP) 4034	232
Beneficiarios alcanzados por el régimen de retención de la RG 4003	232
Beneficiarios con rentas de diferentes categorías.....	233
Cajas complementarias de previsión o similares	233
Cargas de familia. Modificaciones del grupo familiar	233
Certificado de retención.....	234
Consideraciones a observar por parte de los beneficiarios.....	234
Consideraciones útiles para los agentes de retención	234
Cuota sindical y contribuciones de solidaridad	235
Cursos de capacitación	235
Deducciones personales. Concubino/a. Tratamiento	236
Deducciones generales. Alquileres	236
Deducciones generales. Aportes al capital emprendedor	237
Deducciones generales. Aportes a sociedades de garantía recíproca. Límites.....	237
Deducciones generales. Honorarios médicos	238
Deducciones generales. Indumentaria	238
Deducciones generales. Seguros	239
Deducciones generales. Personal doméstico	239
Deducciones tomadas en forma indebida. Rectificativas	240

Deducciones generales. Viáticos	240
DDJJ informativa.....	240
DDJJ F. 572 WEB [RG (AFIP) 4003, art. 19]	240
Despido. Base de cálculo	241
Horas extras	243
Hijo adoptivo.....	244
Honorarios correspondientes a los servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica. Límite de deducción.....	244
Incapacidad laboral temporaria	244
Indemnización por antigüedad o despido. Directivos y ejecutivos.....	244
Indemnización por vacaciones no gozadas. Gravabilidad	245
Ingreso de las retenciones. Sistema aplicable	245
Ingresos exentos. Poder judicial. Art. 79 de la LIG, modificación	245
Jubilaciones. Rentas gravadas.....	245
Jugadores de fútbol. Derechos federativos. Tratamiento (consulta del 22/07/2000)	246
Licencia por maternidad. Base de cálculo. Inclusión. Imprudencia	247
Límite de las retenciones.....	247
Liquidación anual. Obligatoriedad	247
Liquidación anual. Saldo a favor de la AFIP	247
Liquidación final. Pago en especie	248
Obligaciones de los agentes de retención.....	248
Obligaciones de los beneficiarios	249
Pago. Concepto	249
Régimen sancionatorio	249
Renta gravada. Concepto de percepción no habitual. Plus vacacional.....	250
Residencia. Concepto. Encuadre en el régimen	250
Saldos a favor del beneficiario	250
SIRADIG.....	251
Situación de pluriempleo.....	251
Sueldo anual complementario. Tratamiento.....	251
Sujetos alcanzados con las retenciones	252
Sujetos obligados a actuar como agentes de retención	253
Trabajador con actividad dependiente e independiente en forma simultánea. Aporte al régimen simplificado o autónomos. Deducibilidad. Imprudencia	253
Trabajador que realiza tareas autónomas y en forma simultánea en relación de dependencia. Cómputo de la deducción especial	254
Consultas AFIP - DGI	254
Becarios. Tratamiento fiscal.....	254
Cargas de familia.....	254
Hija desempleada. Carga de familia.....	254
Remuneraciones. Complemento por zona desfavorable, gravada.....	254
Rentas pagadas en especie. Tratamiento fiscal. Gravadas.....	255
Otras consultas de la AFIP	255
Agentes de retención	255
Caja profesional	256
Cargas de familia.....	256
Cobertura médico-asistencial	257
Curso de capacitación profesional y bibliografía.....	257
Declaración jurada informativa.....	258
Descuentos no obligatorios	259
Donaciones	259
Ganancia bruta: concepto.....	260

Gastos de sepelio	261
Gastos médicos [inc. j)]	261
Honorarios médicos	261
Impuesto a los débitos y créditos hipotecarios	262
Intereses por créditos hipotecarios	262
Límite de las retenciones	263
Liquidaciones	263
Matrícula profesional	264
Personal de casas particulares	264
Pluriempleo	266
Residencia. Concepto	266
Retribuciones no habituales	267
Seguro de vida	267
SICORE	267
SiRADIG	268
Sociedad conyugal	270
 CAPÍTULO IV - DATOS DE INTERÉS	
Deducciones personales para el período fiscal 2020	271
Tabla del artículo 94. Período fiscal 2020	273
Escala del impuesto aplicable para el período fiscal 2020 por tramos	274
Deducciones personales para el período fiscal 2019	277
Zona común. Desde enero a agosto de 2019	277
Zona común. Desde septiembre de 2019	278
Zona patagónica. Desde enero a agosto de 2019	278
Zona patagónica. Desde septiembre de 2019	279
Importes de las deducciones acumuladas correspondientes a cada mes. Período fiscal 2019	280
Tabla del artículo 94. Período fiscal 2019	282
Escala del impuesto aplicable para el período fiscal 2019 por tramos	282
E. 572 web	286
Aportes a la seguridad social y obras sociales	287
Régimen Nacional de la Seguridad Social	287
Régimen Nacional de Obras Sociales y Fondo Solidario de Redistribución	289
Bases imposables de la seguridad social	290
Régimen Especial de Seguridad Social para el personal de casas particulares	291
Concepto de "residencia" (según Título VIII, LIG y DR)	292
Pérdida de la condición de residentes	292
Doble residencia	293
¿Cómo se presenta la declaración jurada de ganancias?	293
¿Cómo se presenta la declaración jurada de bienes personales?	294
Jurisprudencia judicial y administrativa	294
Jurisprudencia judicial	294
Jurisprudencia administrativa: dictámenes administrativos	297
Índice temático	299
Índice de voces	301