

## **Respuestas a Consultas del Ciclo de Actualidad Tributaria del 08/05/2019**

### **Liquidación del Impuesto a las Ganancias Personas Humanas Período Fiscal 2018**

**1) Pregunta:** Un contribuyente obtuvo durante el período fiscal 2018 intereses a plazo fijo por debajo de la deducción especial (\$ 66917,91) ¿Debe presentar la declaración jurada por el impuesto cedular?

**Respuesta:** No.

**2) Pregunta:** Intereses de plazo fijo que generan la presentación de la declaración jurada del impuesto cedular ¿Se trasladan automáticamente al cuadro de justificación de variaciones patrimoniales?

**Respuesta:** Hasta el momento no.

**3) Pregunta:** ¿Qué datos se deben solicitar para liquidar el impuesto cedular?

**Respuesta:** Se estima conveniente requerir los datos establecidos en las Resoluciones Generales (AFIP) 4394 y 4395.

**4) Pregunta:** Un jubilado hasta el período fiscal 2017 presentaba declaraciones juradas informativas del impuesto a las Ganancias y el impuesto sobre los Bienes Personales. Durante el año 2018 sus ingresos fueron inferiores a \$ 1.500.000 ¿Se encuentra obligado a presentar las declaraciones juradas de los mencionados tributos?

**Respuesta:** No.

**5) Pregunta:** En el caso de un jubilado que adicionalmente obtuvo rentas financieras ¿Podrá computarse la deducción específica del antepenúltimo párrafo del inciso c) del art. 23 LIG?

**Respuesta:** No. (Espacio de Diálogo AFIP- Profesionales en Ciencias Económicas 23/08/2018).

**6) Pregunta:** En el caso de rentas financieras gravadas a distintas alícuotas ¿Cómo se aplica la proporción en la deducción especial?

**Respuesta:** Deberán considerarse de manera individual:

- (i) los intereses o rendimientos brutos comprendidos en el inciso a) del artículo 90.1;
- (ii) los intereses o rendimientos brutos comprendidos en el inciso b) del artículo 90.1;
- (iii) las ganancias brutas por la enajenación de los conceptos comprendidos en el inciso a) del art. 90.4 y
- (iv) las ganancias brutas por la enajenación de los conceptos comprendidos en el inciso b) del art. 90.4 de la ley del impuesto a las ganancias.

**7) Pregunta:** Los rendimientos de los bonos argentinos en cuentas del exterior ¿Deben considerarse renta de fuente argentina?

**Respuesta:** Sí.

**8) Pregunta:** En el caso de activos financieros incorporados en distintas fechas (acciones y títulos públicos entre otros) ¿Cuándo se enajenen parcialmente, se deben identificar partidas de la misma especie?

**Respuesta:** Sí.

**9) Pregunta:** Retención sobre dividendos. Normativa aplicable.

**Respuesta:** Se aplica la Resolución General (AFIP) 4478.

**10) Pregunta:** Se trata de un accionista en el exterior que retira fondos a cuenta de dividendos. En el momento de aprobación de los mismos ¿Se deberá retener de acuerdo con la RG (AFIP) 4478?

**Respuesta:** Si.

**11) Pregunta:** Un monotributista vende durante el año 2018 un inmueble adquirido durante el mismo año. ¿Debe tributar el impuesto cedular?

**Respuesta:** Sí.

**12) Pregunta:** En el caso de un título público argentino cuyo cupón corta semestralmente y vence el 31/12/2018, la Caja de Valores informa como fecha de acreditación el 04/01/2019 y el banco recibe los fondos 08/01/2019 ¿Cuándo se imputa el resultado?

**Respuesta:** El rendimiento se imputará por la fecha de pago (08/01/2019).

**13) Pregunta:** En el caso de aquel de un título público argentino cuyo cupón venció el 31/12/2017, fecha en que la renta se encontraba exenta en el impuesto a las ganancias, y se percibió en enero de 2018 ¿El resultado se encuentra alcanzado por el impuesto cedular?

**Respuesta:** Sí. En este caso podrá optarse por afectar los intereses o rendimientos del período fiscal 2018 al costo computable del título u obligación que los generó, en cuyo caso el mencionado costo deberá disminuirse en el importe del interés o rendimiento afectado.

**14) Pregunta:** Una persona humana compra un bono argentino por US\$ 85 (No es suscripción bajo la par) y cobra a su vencimiento el valor nominal de US\$ 100 ¿Esta diferencia se encuentra alcanzada por el impuesto cedular?

**Respuesta:** Si.

## **Liquidación del Impuesto sobre los Bienes Personales Período Fiscal 2018**

**1) Pregunta:** ¿Cuál es valuación de los bienes inmuebles en el impuesto sobre los Bienes Personales?

**Respuesta:** Al costo de adquisición o valor a la fecha de ingreso al patrimonio, se le aplicará el índice de actualización previsto en la RG (DGI) 3836/94, siempre que el bien haya sido adquirido con anterioridad al mes de abril de 1992.

Cuando se trate de inmuebles con edificios, construcciones o mejoras, al valor atribuible a los mismos se le detraerá el importe que resulte de aplicar a dicho valor el 2 % anual en concepto de amortización.

A dichos efectos, la proporción del valor actualizado atribuible al edificio, construcciones o mejoras, se establecerá teniendo en cuenta la relación existente entre el valor de dichos conceptos y el de la tierra según el avalúo fiscal vigente a la fecha de adquisición.

El valor a computar para cada uno de los inmuebles, no podrá ser inferior al de la base imponible vigente al 31 de diciembre de 2017, el que se actualizará teniendo en cuenta la variación del Índice de Precios al Consumidor nivel general (IPC), que suministre el INDEC, operada desde esa fecha hasta el 31 de diciembre del ejercicio fiscal de que se trate, fijada a los efectos del pago de los impuestos inmobiliarios o tributos similares o al valor fiscal determinado a la fecha citada, adoptados de conformidad con el procedimiento y la metodología que a tal fin establezca el organismo federal constituido a esos efectos.

De tratarse de inmuebles destinados a casa-habitación del contribuyente, del valor así determinado podrá deducirse el importe adeudado al 31 de diciembre de cada año en concepto de créditos que hubieran sido otorgados para la compra o construcción de dichos inmuebles o para la realización de mejoras en los mismos. (ABC AFIP – Consultas Frecuentes ID 2546398)

**2) Pregunta:** ¿Qué tabla se debe utilizar a los efectos de liquidar los automóviles al 31/12/2018?

**Respuesta:** Se aplica la tabla de valuación establecida por la Disp. 366/18 DNRPA (Dirección Nacional del Registro de la Propiedad del Automotor).

**3) Pregunta:** ¿Una persona humana debe presentar la declaración jurada de bienes personales cuando su patrimonio se encuentre conformado por un plazo fijo en el país de \$ 2.000.000 (exento) y no se encuentre inscripto en el impuesto?

**Respuesta:** No.

**4) Pregunta:** Una persona humana debe presentar la declaración jurada de bienes personales cuando su patrimonio se encuentre conformado por un plazo fijo en el país de \$ 2.000.000 (exento), una casa habitación valuada a los efectos del impuesto en \$ 500.000 y no se encuentre inscripto en el tributo?

**Respuesta:** No.

### **Beneficiario del Exterior**

**1) Pregunta:** ¿Cuál es la normativa correspondiente al Convenio para Evitar la Doble Imposición con Brasil?

**Respuesta:** Es la ley 22.675. A través del art. 1 de la Ley 27.441 se aprueba el Protocolo de Enmienda al Convenio para evitar la Doble Imposición y Prevenir la Evasión Fiscal con respecto a los impuestos sobre la renta entre la República Argentina y la República Federativa del Brasil.

**2) Pregunta:** En el caso que se realice un asesoramiento desde la Argentina a una empresa del exterior (no implicó traslado de personal). ¿Se trata de una renta de fuente argentina?

**Respuesta:** Si.

**3) Pregunta:** Locaciones de bienes inmuebles pertenecientes a sujetos del exterior gravadas en el impuesto al valor agregado. ¿Cuál es la norma que establece el ingreso del mencionado tributo?

**Respuesta:** Se aplica la Resolución General (AFIP) 4356.

### **Plan de Plagos AFIP (RG 4477)**

**1) Pregunta:** En el caso de planes de facilidades de pago vigentes de la RG (AFIP) 4289 ¿Se puede refinanciar más de un plan?

**Respuesta:** Si.

**2) Pregunta:** Los contribuyentes que no tienen cupo para generar el plan de facilidades permanente ¿Pueden acceder a este plan?

**Respuesta:** Si.

**3) Pregunta:** ¿Se pueden incluir deudas del monotributo y retenciones impositivas?

**Respuesta:** Si.