

Esta norma fue consultada a través de InfoLEG, base de datos del Centro de Documentación e Información, Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS

Resolución General 3831

Impuesto a las Ganancias. Rentas del trabajo personal en relación de dependencia, jubilaciones, pensiones y otras rentas. Régimen de retención. Resolución General N° 2.437, sus modificatorias y complementarias. Norma complementaria.

Bs. As., 24/02/2016

VISTO el Decreto N° 394 del 22 de febrero de 2016 y la Resolución General N° 2.437, sus modificatorias y complementarias, y

CONSIDERANDO:

Que mediante el decreto del VISTO se incrementaron, a partir del período fiscal 2016, los importes de las deducciones correspondientes a las ganancias no imponibles, cargas de familia y deducción especial, previstas en los incisos a) b) y c), respectivamente, del Artículo 23 de la Ley del Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones.

Que la Resolución General N° 2.437, sus modificatorias y complementarias, estableció un 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 las sociedades cooperativas-, y e) del Artículo 79 de la ley del citado gravamen.

Que es objetivo permanente de este Organismo facilitar a los contribuyentes y responsables el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

Que en ese sentido, se estima conveniente poner a disposición de los mismos tablas indicativas de los importes acumulados en cada mes calendario correspondientes a las deducciones a que se refiere el aludido Artículo 23, así como la escala del Artículo 90 de la ley con importes mensualizados, que deberán utilizarse a los efectos de la determinación del importe de la retención respectiva.

Que asimismo, cabe efectuar precisiones con relación a los casos en los cuales, conforme a los nuevos valores de las referidas deducciones, el agente de retención al efectuar la próxima liquidación debe proceder a la devolución de retenciones practicadas en exceso.

Que por otra parte, de acuerdo con las disposiciones del Decreto N° 1.242 de fecha 27 de

agosto de 2013, determinados beneficiarios, aún cuando sus ingresos habían sido incrementados superando los parámetros dispuestos por dicha norma, continuaban sin sufrir retenciones, afectando los principios de equidad e igualdad, frente a los contribuyentes en igual situación.

Que se estima conveniente que las retenciones por las rentas correspondientes a los meses de enero y febrero de 2016 que los respectivos agentes deben practicar al ser derogada dicha norma mediante su par N° 394/16, se efectúen en cuotas mensuales e iguales hasta la finalización del mismo, a partir de la próxima liquidación posterior a la publicación de la presente.

Que han tomado la intervención que les compete la Dirección de Legislación, las Subdirecciones Generales de Asuntos Jurídicos, de Recaudación, de Fiscalización, de Servicios al Contribuyente y Técnico Legal Impositiva, y la Dirección General Impositiva.

Que la presente se dicta en ejercicio de las facultades conferidas por el Artículo 7° del Decreto N° 618 del 10 de julio de 1997, sus modificatorios y sus complementarios.

Por ello,

EL ADMINISTRADOR FEDERAL DE LA ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE
INGRESOS PÚBLICOS

RESUELVE:

Artículo 1° — Los agentes de retención alcanzados por las disposiciones de la Resolución General N° 2.437, sus modificatorias y complementarias, a los fines de la determinación del importe correspondiente a la retención del impuesto a las ganancias prevista en dicha norma, a partir del período fiscal 2016 deberán aplicar las tablas y la escala que se consignan en el Anexo que se aprueba y forma parte de la presente.

Art. 2° — En los casos en los cuales, conforme a los nuevos valores de las referidas deducciones -establecidos por el Decreto N° 394 del 22 de febrero de 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 a la fecha de publicación de la presente.

Art. 3° — 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 N° 1.242 del 27 de agosto de 2013, deberán efectuarse en cuotas mensuales e iguales hasta la finalización de dicho período, a partir de la primera liquidación posterior a la fecha de publicación de la presente.

Art. 4° — Las disposiciones establecidas en esta resolución general entrarán en vigencia a partir del día de su publicación en el Boletín Oficial y serán de aplicación para el período fiscal 2016 y los siguientes.

Art. 5° — Regístrese, publíquese, dése a la Dirección Nacional del Registro Oficial y archívese. — Alberto Abad.

ANEXO (Artículo 1°)

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)]. | 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, incisos 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. c)]. | 14.106,00 | 17.632,50 | 21.159,00 |
| D) Deducción especial [(Art. 23, inc. c); Art. 79, incisos a), b) y c)]. | 67.708,80 | 84.636,00 | 101.563,20 |

| CONCEPTO | IMPORTE ACUMULADO JULIO \$ | IMPORTE ACUMULADO AGOSTO \$ | IMPORTE ACUMULADO SEPTIEMBRE \$ |
|---|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| 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, incisos 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, incisos a), b) y c)]. | 169.272,00 | 186.199,20 | 203.126,40 |

Nota: A los fines previstos en el segundo párrafo del inciso m) del Anexo III de la Resolución General N° 2.437, sus modificatorias y complementarias, referido al Régimen Especial de Seguridad Social para Empleados del Servicio Doméstico, el límite máximo a considerar será de CUARENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS DIECIOCHO (\$ 42.318.-).

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 \$ |
| 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 (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 \$ |
| 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 |
| | 45.000 | 60.000 | 9.600 | 31 % | 45.000 |
| | 60.000 | en adelante | 14.250 | 35 % | 60.000 |
| Julio | 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 |
| Agosto | 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 \$ |
| Septiembre | 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 |
| Octubre | 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 |
| Noviembre | 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 |
| Diciembre | 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 |