

Res Gral 5168/2022. AFIP. Ganancias. Régimen de retención. Exclusión o eximición. Certificado

Por Redacción Central -15 marzo, 2022

Se aprueba una nueva versión del programa aplicativo ante las solicitudes de exclusión de retención y se adecuan los montos de las escalas en las proyecciones en la Ley del Impuesto a las Ganancias (Res Gral 830 y modif Ley 27630)

💰 Régimen: de retención en el impuesto a las Ganancias

👤 Sujetos: con saldos que no podría computar en el gravamen

✗ NO retención o exclusión: Certificado

💻 Aplicativo: "SOLICITUD DE EXCLUSIÓN RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS – Versión 2.0",

🏢 Sociedades de Capital. Requisito: proyección de Ganancias

📊 Ganancias. Escalas y tasas. Montos: actualización ejercicios desde 01/01/2022

✗ Montos mínimos: sin cambios

📅 Vigencia: 16/03/2022

ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS

Resolución General 5168/2022

RESOG-2022-5168-E-AFIP-AFIP – Impuesto a las Ganancias. Ley Nº 27.630. Régimen de retención de determinadas ganancias. Resolución General N° 830. Solicitudes de exclusión de la retención del impuesto. Norma complementaria.

Ciudad de Buenos Aires, 14/03/2022 (BO. 15/03/2022)

VISTO el Expediente Electrónico N° EX-2022-00229873- -AFIP-SADMDILEGI#SDGASJ, y

CONSIDERANDO:

Que mediante la Resolución General N° 830, sus modificatorias y complementarias, se reglamenta un régimen de retención para determinadas ganancias, estableciéndose en sus artículos 38 y 39 la posibilidad de solicitar un certificado de exclusión o de eximición de ingreso, respectivamente, cuando las retenciones a sufrir en el curso del período fiscal puedan dar lugar a un exceso en el cumplimiento de la obligación tributaria.

Que, a efectos de obtener los mencionados certificados, los sujetos deben cumplir con el procedimiento establecido en el Anexo VI de la citada resolución general, en cuyo marco se requiere la confección de una proyección de la declaración jurada del impuesto a las ganancias del ejercicio por el cual se solicita el certificado.

Que mediante la Ley N° 27.630 se sustituyó la tasa establecida para la determinación del impuesto en el artículo 73 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, por una escala y alícuotas a aplicar de acuerdo con la ganancia neta imponible acumulada obtenida por los sujetos allí mencionados.

Que, asimismo, se estableció que los montos previstos en dicha escala, se ajustarán anualmente, a partir del 1° de enero de 2022, considerando la variación del Índice de Precios al Consumidor Nivel General (IPC), publicado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INDEC), siendo aplicable para los ejercicios fiscales que se inicien con posterioridad a cada actualización.

Que, en consecuencia, corresponde aprobar una nueva versión del programa aplicativo previsto en el Anexo VI de la Resolución General N° 830, sus modificatorias y complementarias, que contemple la escala y alícuotas previstas en el inciso a) del artículo 73 de la Ley del Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, con sus montos actualizados mediante el índice indicado en el párrafo anterior.

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

Que la presente norma se dicta en ejercicio de las facultades conferidas por el artículo 22 de la Ley N° 11.683, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones, por el artículo 42 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, y por el artículo 7° del Decreto N° 618 del 10 de julio de 1997, sus modificatorios y sus complementarios.

Por ello,

LA ADMINISTRADORA FEDERAL DE LA ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS

RESUELVE:

ARTÍCULO 1º.- Los contribuyentes y responsables, a efectos de solicitar el certificado de exclusión o de eximición de ingreso previstos en los artículos 38 y 39, respectivamente, de la Resolución General N° 830, sus modificatorias y complementarias, de acuerdo con lo establecido en sus Anexos VI y VII -Apartado I-, deberán utilizar el programa aplicativo "SOLICITUD DE EXCLUSIÓN RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS – Versión 2.0", que se aprueba y forma parte de la presente.

Las novedades de esta nueva versión, sus características, funciones y aspectos técnicos podrán consultarse en la opción "Aplicativos" del sitio "web" institucional (<http://www.afip.gob.ar>).

Anualmente, esta Administración Federal publicará en su sitio "web" la correspondiente actualización mediante un nuevo "release" del mencionado programa aplicativo.

ARTÍCULO 2º. Los sujetos comprendidos en el inciso a) del artículo 73 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, deberán efectuar las proyecciones a informar para obtener la exclusión de la retención, considerando las siguientes escalas y alícuotas, aplicables para los ejercicios fiscales iniciados a partir del 1º de enero de 2022:

Ganancia Neta Imponible Acumulada	Pagarán \$	Más el %	Sobre el excedente de \$	
Más de \$	A \$			
\$ 0,00	\$ 7.604.948,57	\$ 0,00	25%	\$ 0,00
\$ 7.604.948,57	\$ 76.049.485,68	\$ 1.901.237,14	30%	\$ 7.604.948,57
\$ 76.049.485,68	En adelante	\$ 22.434.598,28	35%	\$ 76.049.485,68

ARTÍCULO 3º.- Las disposiciones de la presente resolución general entrarán en vigencia el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial.

ARTÍCULO 4º.- Comuníquese, dese a la Dirección Nacional del Registro Oficial para su publicación en el Boletín Oficial y archívese.

Mercedes Marco del Pont