

ÍNDICE

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS	15
INTRODUCCIÓN	17

PRIMERA PARTE

CONCEPTOS FUNDAMENTALES Y MARCO LEGAL

LA RELACIÓN JURÍDICO TRIBUTARIA	19
LA PERCEPCIÓN EN LA FUENTE	20
LA DESIGNACIÓN COMO AGENTE DE RETENCIÓN	21
EL AGENTE DE RETENCIÓN COMO RESPONSABLE POR DEUDA AJENA.....	23
LA RETENCIÓN Y SU RELACIÓN CON EL HECHO IMPONIBLE	25
EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN DEL AGENTE DE RETENCIÓN	25
LA CONSULTA DE DUDAS ANTE EL FISCO	26
EFFECTOS DE LA RETENCIÓN	27
Para el agente retenido.....	27
Para el agente de retención	28
Reconocimiento de gastos de gestión	28
Para el fisco.....	29
EL USO ABUSIVO DE LA FIGURA DEL AGENTE DE RETENCIÓN.....	29

SEGUNDA PARTE

REGÍMENES DE RETENCIÓN EN PARTICULAR

TRIBUTOS NACIONALES

RETENCIÓN DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS RG N° 830	33
---	----

Sujetos obligados a practicar la retención.....	33
Sujetos pasibles de retención	33
Exclusiones	35
Conceptos sujetos a retención.....	36
Conceptos no sujetos a retención.....	38
Momento de efectuar la retención	39
Base sujeta a retención.....	39
Anticipos a cuenta del precio.....	41
Alícuotas	41
Casos de aplicación práctica	42
Certificado de retención.....	45
IMPUESTO A LAS GANANCIAS – RG N° 4003	51
Determinación del importe a retener	52
Algunas particularidades a tener en cuenta.....	56
Carga en SICORE de la retención – RG N° 4003	58
Liquidación anual/final/informativa – F. 1359	61
Límite de retención	62
ACRECENTAMIENTO EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS O GROSSING UP.....	63
RETENCIÓN DE IVA	64
RETENCIÓN DE IVA E IMPUESTO A LAS GANANCIAS PARA MONOTRIBUTISTAS	64
RETENCIÓN A BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR	66
SALDO A FAVOR EN EL SICORE.....	66
IMPOSIBILIDAD DE RETENCIÓN.....	66
PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN JURADA Y PAGO	68
RETENCIÓN DE RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	75
RÉGIMEN GENERAL – RG N° 1784.....	76
Sujetos obligados a practicar la retención.....	76
Sujetos pasibles de retención	76
Exclusiones	76
Momento de efectuar la retención	77
Base sujeta a retención.....	77

Alícuota de retención	78
Importe mínimo	78
RÉGIMEN DE RETENCIÓN A EMPRESAS CONSTRUCTORAS –	
RG N° 2682	78
Sujetos comprendidos	78
Sujetos pasibles de retención	78
Momento de practicar la retención	78
Base de cálculo y conceptos no sujetos a retención	79
Alícuota de retención	79
Determinación de la retención sobre pagos acumulados	80
Emisión del certificado	80
Presentación de la declaración jurada y pago	82
RETENCIÓN DE APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL PARA	
EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	86
Sujetos pasibles	87
Base imponible	87
Alícuotas aplicables	89
Empleados jubilados	89
Contribuciones al SIPA	89
Presentación de la declaración jurada y pago	90
Caso de aplicación práctica	90

TRIBUTOS PROVINCIALES

RETENCIÓN DE LA TASA RETRIBUTIVA POR LA EMISIÓN DE	
ÓRDENES DE PAGO	93
Agente de retención	93
Sujeto pasible	93
Alícuota	93
Constancia	93
IMPUESTO DE SELLOS	93
Exenciones	94
Hecho imponible	94
Presentación de DJ de impuesto de sellos y tasa retributiva	96

Pago del saldo de la DJ.....	102
RETENCIÓN DE IMPUESTO A LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS ...	104
Sujetos obligados a practicar la retención.....	104
Sujeto pasible.....	105
Exenciones y exclusiones	105
Momento de efectuar la retención	107
Monto no sujeto a retención.....	107
Base imponible	107
Operaciones en moneda extranjera	108
Pago en cuotas	108
Riesgo fiscal.....	108
La “sobreretención” del impuesto.....	109
Alícuotas	109
Emisión de la constancia de retención.....	110
Generación y presentación de la DJ.....	113
DJ por aplicativo SIPOT.....	115
Pago del saldo de la DJ	122
Casos de aplicación práctica	124
Beneficiarios del exterior.....	126
APORTE A LA OBRA SOCIAL SOBRE REMUNERACIONES (IPS)	126
SEGURO DE VIDA OBLIGATORIO Y ADICIONAL	128

TRIBUTOS MUNICIPALES

LA TASA POR INSPECCIÓN DE SEGURIDAD, SALUBRIDAD E HIGIENE	131
ANÁLISIS CONSTITUCIONAL.....	131
RÉGIMEN DE RETENCIÓN DE TISSH EN LA CIUDAD DE SALTA.....	133
Sujetos obligados a practicar la retención.....	133
Sujetos pasibles de retención	133
Exención y exclusión	133
Momento de efectuar la retención	134
Base sujeta a retención.....	134
Pago en cuotas	134

Alicuotas	134
Caso de aplicación práctica.....	134
Presentación de DJ y pago.....	135

TERCERA PARTE

RESPONSABILIDAD. INTERESES Y SANCIONES

RESPONSABILIDAD DEL ESTADO COMO AGENTE DE RETENCIÓN	143
INTERESES Y ACTUALIZACIONES.....	144
RESPONSABILIDAD SOLIDARIA	145
RECLAMACIONES INTERADMINISTRATIVAS.....	146
RESPONSABILIDAD COMO INFRACITOR	147
Sanciones establecidas en la Ley N° 11683.....	147
Sanciones establecidas en la Ley N° 24241	149
Sanciones establecidas en el Código Fiscal de la Provincia de Salta	149
Sanciones establecidas en el Código Tributario de la Municipalidad de Salta.....	150
DELITOS PREVISTOS EN EL RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO.....	150
RESPONSABILIDAD DE LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS.....	151

CUARTA PARTE

PRESCRIPCIÓN EN MATERIA TRIBUTARIA Y PENAL/ INFRACCIONAL

PRESCRIPCIÓN	155
PRESCRIPCIÓN EN MATERIA DE TRIBUTOS NACIONALES	156
PRESCRIPCIÓN EN MATERIA DE TRIBUTOS LOCALES.....	157
Situación hasta diciembre de 2025	157
Situación desde enero de 2026.....	160
Cambios en los plazos de prescripción	161
PRESCRIPCIÓN EN MATERIA PENAL E INFRACCIONAL.....	161
PRESCRIPCIÓN EN MATERIA INFRACCIONAL NACIONAL.....	162
PRESCRIPCIÓN EN MATERIA INFRACCIONAL LOCAL.....	163

PRESCRIPCIÓN EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA.....	164
PRESCRIPCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD DE UN FUNCIO- NARIO PÚBLICO.....	165
GLOSARIO	167
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	171