

RÉGIMEN DE RETENCIÓN DE 4ª CATEGORÍA – IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Presentación del curso

La propuesta se basa en un curso de tres (3) clases y dos (2) webinarios tipo taller con presentación de casos prácticos, atención de consultas y espacio para preguntas y respuestas, con los contenidos que se enumeran en el apartado que sigue.

La diagramación del curso está pensada de manera tal que quienes cuenten con un nivel básico o inicial en la técnica de liquidación del impuesto, puedan tener una clase nivelatoria donde se explican los conceptos elementales y más básicos del régimen, con un webinar especial para esa primera clase.

El objetivo de este primer webinar es que puedan evacuar las dudas antes del segundo encuentro, donde se dará a paso a los contenidos que requieren conocimientos algo más elevados.

La segunda clase incorpora desde el inicio contenidos más avanzados, para quienes cuenten con un nivel intermedio de conocimientos (o quienes hayan hecho la primera clase y webinar).

Por último, la tercera reunión está destinada a quienes posean conocimientos avanzados, o hayan cursado las clases y/o webinar anteriores.

El curso finaliza con un último webinar destinado a casos de aplicación práctica, atención de consultas y espacio para preguntas y respuestas complejas y puntuales, a modo de taller integrador de todos los contenidos aprendidos.

Se encuentra abierta la posibilidad de que aquellos que consideren que cuentan con un nivel intermedio o avanzado en cuanto a los conocimientos del régimen, y de acuerdo a los contenidos que se prevén para cada encuentro, prefieran iniciar en la segunda reunión o la tercera, en función de los temas que se desarrollan en cada una de los encuentros y que se detallan específicamente en el apartado siguiente.

Clase	Nivel
1	Inicial o básico
Webinario inicial	Inicial o básico
2	Intermedio
3	Avanzado
Webinario integrador	Avanzado

Contenidos

CLASE 1

- Introducción: Noción de capacidad contributiva. Características del impuesto a las ganancias. Concepto de residencia.
- Sujetos: Empleador. Agente de retención. Trabajador (beneficiario). AFIP. Noción de pluriempleo. Deberes y obligaciones de las partes.
- Imputación de la renta: Percibido. Opción devengado. Noción de ajustes retroactivos.
- SIRADIG: Nociones básicas. SIRADIG Trabajador. SIRADIG Empleador. Funcionamiento general.
- Enfoques del análisis de los salarios: Plano laboral. Plano de la Seguridad Social. Plano Impositivo. Diferencias. Tratamiento.
- Retención: Determinación de procedencia de la retención. Formas de determinar procedencia del régimen.
- Objeto del impuesto: Pasos para determinar si la renta está gravada. Definición de ganancia bruta. Noción de exclusiones de objeto. Concepto de retribuciones no habituales. Tratamiento general. Tratamiento del SAC.
- Proceso de liquidación: Presentación del ciclo de retención de ganancias. Determinación de la ganancia bruta.
- Exenciones. Concepto. Enumeración. Tratamiento general. Funcionamiento en el proceso de liquidación. Análisis de exenciones.
- Deducciones: Funcionamiento. Imputación. Deducciones generales, de la categoría y personales. Enumeración. Concepto. SIRADIG.
- Liquidación del impuesto: Metodología práctica. Pasos metodológicos generales. Noción de segmentación. Aplicación de deducciones. Escala del artículo 94, ley de impuesto a las ganancias. Funcionamiento.

CLASE 2

- Imputación: Opción devengado. Ajustes de período en curso. Ajustes de períodos anteriores. Tratamiento. Actualizaciones. Pagos por vía judicial. Aplicación práctica.
- Pluriempleo: Información del empleador retentor. Empleador no retentor. Situaciones posibles. Casos.

- Objeto del impuesto: Delimitación de ganancia. Exclusiones de Objeto. Análisis. Diferencia con Exenciones. Definición de la ganancia bruta a considerar. El Artículo 11 de la LIG. Enumeración de exclusiones y tratamiento de cada una.
- Retribuciones no habituales. Tratamiento específico. Opción de prorrateo. Condiciones. Casos. Imposibilidad de retención.
- SAC: Tratamiento. Imputación por devengado. Opciones. Ajuste en liquidación anual. Aplicación práctica.
- Exenciones: Análisis de exenciones más relevantes. Horas extras. SAC. Valores de referencia. Tratamiento mensual, semestral y anual. Bonos y fallo de caja. Tratamiento.
- Deducciones: Deducciones generales. Análisis de exenciones más relevantes. Deducciones de la categoría. Repaso. Análisis de deducciones más habituales. Deducciones que proceden en la liquidación anual. Casos de aplicación. Deducciones con tope. Funcionamiento. Aplicación.
- Deducciones personales: GNI. Cargas de familia. Procedencia. Requisitos. Aplicación.
- Deducción especial incrementada. Deducción Especial Incrementada. Deducción Especial Incrementada Adicional (DEIA) parte 1 y parte 2. Deducción Especial Específica. Concepto. Tratamiento. Casos de aplicación práctica. Determinación de segmentos. Montos y valores de referencia. Análisis para los períodos fiscales 2022 y 2023.
- Cálculo del impuesto: Análisis y aplicación mensual y anual. Tratamiento de segmentos y DEIA 1 y 2. Aplicación del esquema de liquidación. Casos de aplicación práctica.
- SICORE: Funcionamiento. Ingreso de las retenciones. Imposibilidad de retención. Información de las retenciones.
- Liquidación anual, final e informativa. Noción. Diferencias. Procedencia de cada una. Extinción del contrato. Análisis. Aplicación práctica. F. 1357. Concepto. Utilización. Confección. Declaración Jurada Patrimonial Informativa.

CLASE 3

- Repaso de novedades desde 2021 a la fecha. Situación actual del impuesto. Modificaciones para 2022 y 2023.
- Determinación del impuesto mensual. Segmentos. Aplicación práctica de segmentación. Cómputo correcto de las DEIA. Mecanismo de cómputo de deducciones personales.

- Tratamiento de retribuciones no habituales. Tratamiento a partir de 2021. Casos prácticos.
- Grossing UP: Acrecentamiento. Noción. Metodología de cálculo. Método de iteración. Método de fórmula aritmética integrada.
- Tratamiento en liquidación final, anual e informativa. Aplicación práctica. Percepciones. RG 4815. F. 1357. Confección y presentación.
- Análisis estático. Tratamiento mensual de DEI y DEIA. Situaciones prácticas. Análisis dinámico. Tratamiento anual de la DEI y DEIA. Tratamiento del SAC.
- Casos de aplicación. Análisis de situaciones prácticas en la liquidación mensual y anual. Bonos. Gratificaciones. Cambios de agente de retención durante el período fiscal. Implicancias en el SAC.

Webinarios

Los webinarios están pensados para evacuar dudas y consultas. Se genera un espacio de preguntas y respuestas.

La duración es de tres (3) horas, al igual que las clases, con un corte de 15 minutos.

Las preguntas pueden ser enviadas antes de la fecha pactada para el webinar, para ordenar las mismas y dar un sentido a la exposición.

Luego se puede abrir a consultas de los participantes fuera de las enviadas previamente, en caso de restar tiempo.

El primer webinar tiene como objetivo afianzar los conocimientos logrados en la primera clase, para evacuar dudas y que las mismas no se trasladen al segundo encuentro.

El último webinar está previsto para cerrar el curso, presentar casos prácticos más complejos o puntuales, así como responder dudas y consultas.

De la misma forma, se deben enviar las preguntas de los asistentes antes del webinar para preparar la exposición y ordenar la misma. Luego puede abrirse a consultas en función del tiempo restante.

Modalidad

Podrá realizarse a distancia (on line) en forma sincrónica o de manera presencial.

Equipo docente

Para el dictado del curso se contará con 2 (dos) docentes que participarán de manera simultánea.

- **Cr. Norberto Germán Lovero.** Especialista en Tributación (UNLP). Posgrado en Actuación Laboral (UNLP). Profesor Adjunto por concurso de la cátedra Actuación Laboral y Previsional – FCE (UNLP). Director del Programa de Posgrado en Actuación Laboral – FCE – UNLP. Coordinador y miembro de la Comisión Laboral y de Seguridad Social - FACPCE. Ex Director del Área Laboral del CECYT – FACPCE. Ex Consejero Asesor del Área Laboral del CECYT-FACPCE. Especialista en materia laboral de la Comunidad Humberto Diez. Expositor y escritor en Editorial Errepar. Disertante a cargo del Ciclo de Actualización Laboral del CPBA - Delegación La Plata. Auditor Laboral (Universidad de Nebrija, España). Miembro de AAEF. Director de HABERES S.A., estudio contable especializado en materia laboral y de la seguridad social. Asesor especializado en temas laborales con más de 20 años de experiencia. Autor del libro RÉGIMEN DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA, Editorial Errepar.
- **Cra. María Soledad Sánchez.** Posgrado en Actuación Laboral (UNLP). Jefa de Trabajos Prácticos por concurso público de la cátedra de Actuación Profesional Laboral y Previsional FCE - UNLP. Socia del estudio HABERES S.A. Especialista en temas laborales con más de 15 años de experiencia en asesoramiento en la materia. Colaboradora del libro RÉGIMEN DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA, Editorial Errepar.

Calendario

Esquema de cursada propuesto:

Las clases serán de 3 horas cada una, con frecuencia 2 veces por semana.