

Cambios en el cómputo como crédito fiscal de las contribuciones patronales

A raíz de la reforma tributaria, el beneficio del decreto 814/2001 que permite el cómputo como Crédito Fiscal en IVA de parte de las Contribuciones Patronales efectivamente abonadas, irá reduciendo su porcentaje hasta llevarlo a 0% en el año 2.022. La modificación es de aplicación a partir del periodo febrero '18.

Recordamos que la Reforma estableció que, de la base imponible sobre la cual se calculan las contribuciones patronales, se detraerá mensualmente, por el 2.018, por cada uno de los trabajadores, un importe de \$ 2.400 en concepto de remuneración bruta. A raíz de esta modificación el monto que podrá ser computado como crédito fiscal en las DDJJ de IVA, según lo previsto por el decreto 814, se verá disminuido.

Detallamos la progresión de los porcentajes hasta el 2.022 para su cómputo como crédito fiscal en IVA:

| Código zonal | Jurisdicción | Puntos porcentuales de reconocimiento de IVA | | | | |
|--------------|------------------------------------|--|-------|-------|-------|-------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Ciudad Autónoma de Buenos Aires | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 2 | Gran Buenos Aires | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 3 | Tercer Cinturón del GBA | 0,85% | 0,65% | 0,45% | 0,20% | 0,00% |
| 4 | Resto de Buenos Aires | 1,90% | 1,45% | 0,95% | 0,50% | 0,00% |
| 5 | Buenos Aires - Patagones | 2,95% | 2,20% | 1,50% | 0,75% | 0,00% |
| 6 | Buenos Aires - Carmen de Patagones | 4,00% | 3,00% | 2,00% | 1,00% | 0,00% |
| 7 | Córdoba - Cruz del Eje | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |

| | | | | | | |
|----|-----------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|
| 8 | Buenos Aires - Villarino | 2,95% | 2,20% | 1,50% | 0,75% | 0,00% |
| 9 | Gran Catamarca | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 10 | Resto de Catamarca | 8,65% | 6,50% | 4,30% | 2,15% | 0,00% |
| 11 | Ciudad de Corrientes | 9,70% | 7,30% | 4,85% | 2,45% | 0,00% |
| 12 | Formosa - Ciudad de Formosa | 10,75% | 8,05% | 5,40% | 2,70% | 0,00% |
| 13 | Córdoba - Sobremonte | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 14 | Resto de Chaco | 11,80% | 8,85% | 5,90% | 2,95% | 0,00% |
| 15 | Córdoba - Río Seco | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 16 | Córdoba - Tulumba | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 17 | Córdoba - Minas | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 18 | Córdoba - Pocho | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 19 | Córdoba - San Alberto | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 20 | Córdoba - San Javier | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 21 | Gran Córdoba | 1,90% | 1,45% | 0,95% | 0,50% | 0,00% |
| 22 | Resto de Córdoba | 2,95% | 2,20% | 1,50% | 0,75% | 0,00% |
| 23 | Corrientes - Esquina | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 24 | Corrientes - Sauce | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 25 | Corrientes - Curuzú Cuatiá | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 26 | Corrientes - Monte Caseros | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 27 | Resto de Corrientes | 9,70% | 7,30% | 4,85% | 2,45% | 0,00% |
| 28 | Gran Resistencia | 9,70% | 7,30% | 4,85% | 2,45% | 0,00% |

| | | | | | | |
|----|-------------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|
| 29 | Chubut - Rawson Trelew | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 30 | Resto de Chubut | 8,65% | 6,50% | 4,30% | 2,15% | 0,00% |
| 31 | Entre Ríos - Federación | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 32 | Entre Ríos - Feliciano | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 33 | Entre Ríos - Paraná | 2,95% | 2,20% | 1,50% | 0,75% | 0,00% |
| 34 | Resto de Entre Ríos | 4,00% | 3,00% | 2,00% | 1,00% | 0,00% |
| 35 | Jujuy - Ciudad de Jujuy | 9,70% | 7,30% | 4,85% | 2,45% | 0,00% |
| 36 | Resto de Jujuy | 10,75% | 8,05% | 5,40% | 2,70% | 0,00% |
| 37 | La Pampa - Chicalco | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 38 | La Pampa - Chalileo | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 39 | La Pampa - Puelén | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 40 | La Pampa - Limay Mauhida | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 41 | La Pampa - Curacó | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 42 | La Pampa - Lihuel Calel | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 43 | La Pampa - Santa Rosa y Toayl | 2,95% | 2,20% | 1,50% | 0,75% | 0,00% |
| 44 | Resto de La Pampa | 4,00% | 3,00% | 2,00% | 1,00% | 0,00% |
| 45 | Ciudad de La Rioja | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 46 | Resto de La Rioja | 8,65% | 6,50% | 4,30% | 2,15% | 0,00% |
| 47 | Gran Mendoza | 4,00% | 3,00% | 2,00% | 1,00% | 0,00% |
| 48 | Resto de Mendoza | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 49 | Misiones - Posadas | 9,70% | 7,30% | 4,85% | 2,45% | 0,00% |
| 50 | Resto de Misiones | 10,75% | 8,05% | 5,40% | 2,70% | 0,00% |

| | | | | | | |
|----|---------------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|
| 51 | Ciudad Neuquén/Plotier | 4,00% | 3,00% | 2,00% | 1,00% | 0,00% |
| 52 | Neuquén - Centenario | 4,00% | 3,00% | 2,00% | 1,00% | 0,00% |
| 53 | Neuquén - Cutralcó | 8,65% | 6,50% | 4,30% | 2,15% | 0,00% |
| 54 | Neuquén - Plaza Huincol | 8,65% | 6,50% | 4,30% | 2,15% | 0,00% |
| 55 | Resto de Neuquén | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 56 | Río Negro Sur hasta Paralelo 42 | 8,65% | 6,50% | 4,30% | 2,15% | 0,00% |
| 57 | Río Negro - Viedma | 4,00% | 3,00% | 2,00% | 1,00% | 0,00% |
| 58 | Río Negro - Alto Valle | 4,00% | 3,00% | 2,00% | 1,00% | 0,00% |
| 59 | Resto de Río Negro | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 60 | Gran Salta | 9,70% | 7,30% | 4,85% | 2,45% | 0,00% |
| 61 | Resto de Salta | 10,75% | 8,05% | 5,40% | 2,70% | 0,00% |
| 62 | Gran San Juan | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 63 | Resto de San Juan | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 64 | Ciudad de San Luis | 4,00% | 3,00% | 2,00% | 1,00% | 0,00% |
| 65 | Resto de San Luis | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 66 | Santa Cruz - Caleta Olivia | 8,65% | 6,50% | 4,30% | 2,15% | 0,00% |
| 67 | Santa Cruz - Río Gallegos | 8,65% | 6,50% | 4,30% | 2,15% | 0,00% |
| 68 | Resto de Santa Cruz | 9,70% | 7,30% | 4,85% | 2,45% | 0,00% |
| 69 | Santa Fe - General Obligado | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 70 | Santa Fe - San Javier | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 71 | Santa Fe y Santo Tomé | 2,95% | 2,20% | 1,50% | 0,75% | 0,00% |

| | | | | | | |
|----|--|--------|-------|-------|-------|-------|
| 72 | Santa Fe - 9 de Julio | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 73 | Santa Fe - Vera | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 74 | Resto de Santa Fe | 2,95% | 2,20% | 1,50% | 0,75% | 0,00% |
| 75 | Ciudad de Santiago del Estero y La Banda | 10,75% | 8,05% | 5,40% | 2,70% | 0,00% |
| 76 | Santiago del Estero - Ojo de Agua | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 77 | Santiago del Estero - Quebrachos | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 78 | Santiago del Estero - Rivadavia | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 79 | Tierra del Fuego - Río Grande | 8,65% | 6,50% | 4,30% | 2,15% | 0,00% |
| 80 | Tierra del Fuego - Ushuaia | 8,65% | 6,50% | 4,30% | 2,15% | 0,00% |
| 81 | Resto de Tierra del Fuego | 9,70% | 7,30% | 4,85% | 2,45% | 0,00% |
| 82 | Gran Tucumán | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 83 | Resto de Tucumán | 8,65% | 6,50% | 4,30% | 2,15% | 0,00% |

Tener en cuenta, en el caso de que corresponda la aplicación del beneficio del Decreto 814, el siguiente cambio.