




IMPUESTO A LAS GANANCIAS


2do SAC Diciembre - RG 5417/2023

Gestión de Nómina

	INSTRUCTIVO	PÁGINA
		2 de 28
	Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP	FECHA
		Diciembre 2023

Contenido

Configuraciones	6
1. Concepto 2018 - * Ctrol pago Sac Exento Jun23.....	6
2. Creación Concepto 02019 * Ctrol pago Sac Exento Dic23.....	7
3. Conceptos - Control Aporte Jub/Ley Exento	13
4. Sueldo Anual Complementario – Control tope MOPRE.....	15
5. Comparación del valor menor del sueldo bruto	17
6. Reversión cuotas de SAC prorrateado.	20

	INSTRUCTIVO	PÁGINA
	Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP	3 de 28
		FECHA
		Diciembre 2023

ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS

Resolución General 5417/2023

RESOG-2023-5417-E-AFIP-AFIP – Impuesto a las Ganancias. Decreto N° 473/23. Regímenes de retención. Resoluciones Generales Nros. 2.442 y 4.003, sus modificatorias y complementarias. Norma complementaria.

Ciudad de Buenos Aires, 15/09/2023

VISTO el Expediente Electrónico N° EX-2023-02225110- -AFIP-SECCDECNRE#SDGREC, y

CONSIDERANDO:

Que mediante el Decreto N° 473 del 12 de septiembre de 2023, el Poder Ejecutivo Nacional incrementó a una suma equivalente a QUINCE (15) SALARIOS MÍNIMOS, VITALES Y MÓVILES (SMVM) -conforme el monto que esté vigente el 1 de octubre de 2023-, el monto de la remuneración y/o haber bruto mensual a considerar a fin de aplicar la exención prevista en el inciso z) del artículo 26 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, para el segundo semestre del período fiscal 2023, y la deducción especial incrementada prevista en la primera parte del anteúltimo párrafo del inciso c) del artículo 30 de la referida ley -respecto de los sujetos que perciban las rentas mencionadas en los incisos a), b) y c) del artículo 82 de la ley del gravamen- aplicable a las rentas devengadas a partir del 1 de octubre de 2023, inclusive.

Que, asimismo, encomienda a esta Administración Federal a incrementar, a los fines del cálculo de la retención del impuesto a las ganancias establecida por las Resoluciones Generales Nros. 2.442 y 4.003, sus respectivas modificatorias y complementarias, los importes de la escala progresiva del primer párrafo del artículo 94 de la ley del gravamen.

Que, en virtud de lo expuesto, corresponde complementar las citadas resoluciones generales a fin de considerar las previsiones del decreto mencionado en el primer párrafo en la determinación de la retención del impuesto a las ganancias.

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

Que la presente se dicta en ejercicio de las facultades conferidas por el artículo 4° del Decreto N° 473 del 12 de septiembre de 2023 y 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:

A - SUELDO ANUAL COMPLEMENTARIO

ARTÍCULO 1°.- A fin de determinar la procedencia de la exención de la segunda cuota del sueldo anual complementario correspondiente al período fiscal 2023, considerando lo previsto en el inciso z) del artículo 26 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, y el Decreto N° 473 del 12 de septiembre de 2023, deberá tenerse en cuenta que el monto de la remuneración y/o haber bruto mensual o el promedio del segundo semestre calendario, no superen la suma equivalente a QUINCE (15) SALARIOS MÍNIMOS, VITALES Y MÓVILES (SMVM) -vigente al 1 de octubre de 2023-.

	INSTRUCTIVO	PÁGINA
	Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP	4 de 28
		FECHA
		Diciembre 2023

No resultará de aplicación, excepcionalmente para el período fiscal 2023, lo dispuesto en los dos últimos párrafos del artículo 21 y en los párrafos segundo y tercero del inciso ñ) del Apartado A - GANANCIA BRUTA del Anexo II, ambos de la Resolución General N° 4.003, sus modificatorias y complementarias.

En el caso que, durante los meses transcurridos en el segundo semestre de 2023, el valor promedio de la remuneración no haya superado la suma equivalente a QUINCE (15) SALARIOS MÍNIMOS, VITALES Y MÓVILES (SMVM) -vigente al 1 de octubre de 2023-, se deberá efectuar la devolución de las sumas retenidas a cuenta de la segunda cuota del sueldo anual complementario, junto a las remuneraciones y/o haberes devengados correspondientes al mes de septiembre de 2023.

Dicho concepto deberá estar inequívocamente expuesto en el recibo de haberes, de manera independiente a la retención que pudiera corresponder en el mes que se liquida, bajo la leyenda "Devolución Decreto N° 473/23".

B - DEDUCCIÓN ESPECIAL INCREMENTADA

ARTÍCULO 2°.- Para las liquidaciones mensuales correspondientes a rentas devengadas desde el 1 de octubre de 2023, no corresponderá retención alguna del impuesto a las ganancias cuando la remuneración y/o haber bruto del mes que se liquida o el promedio de las remuneraciones y/o haberes brutos mensuales a ese mes, el que fuere menor -en el período comprendido desde el 1 de octubre de 2023 y hasta el 31 de diciembre de 2023-, no supere la suma equivalente a QUINCE (15) SALARIOS MÍNIMOS, VITALES Y MÓVILES (SMVM) -vigente al 1 de octubre de 2023-, importe que será difundido por este Organismo a través de su sitio "web" institucional (<https://www.afip.gob.ar>).

A tal efecto, los agentes de retención computarán, en el mes que se liquida, una deducción especial incrementada -prevista en la primera parte del anteúltimo párrafo del inciso c) del artículo 30 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones-, en un monto equivalente al que surja de restar a la ganancia neta las deducciones de los incisos a), b) y c) del artículo 30 de la ley del gravamen, de manera tal que -una vez computada- la ganancia neta sujeta a impuesto sea igual a CERO (0).

Queda sin efecto para las remuneraciones que se devenguen a partir de octubre de 2023, el cómputo de la deducción especial incrementada de la segunda parte del anteúltimo párrafo del inciso c) del artículo 30 de la ley del gravamen, prevista en el Anexo I (IF-2023-01874645-AFIP-SGDADVCOAD#SDGCTI) de la Resolución General N° 5.402.

ARTÍCULO 3°.- La Asociación Argentina de Actores, a efectos de determinar el importe de la retención del impuesto a las ganancias, conforme lo dispuesto por la Resolución General N° 2.442, sus modificatorias y complementarias, deberá tener en cuenta el procedimiento y los importes de las remuneraciones y/o de los haberes brutos consignados en los artículos precedentes.

C - INCREMENTO DE LA ESCALA DEL ARTÍCULO 94 DE LA LEY DEL GRAVAMEN

ARTÍCULO 4°.- Los agentes de retención alcanzados por las disposiciones de las Resoluciones Generales Nros. 2.442 y 4.003, sus modificatorias y complementarias, deberán determinar el importe de la retención del impuesto a las ganancias aplicable a los sujetos que perciban las rentas mencionadas en los incisos a), b) y c) del artículo 82 de la ley del gravamen, conforme se indica a continuación:

1) Rentas netas devengadas hasta el 30 de septiembre de 2023, inclusive: utilizando las tablas mensuales acumuladas que se detallan en el Anexo II (IF-2023-01874698-AFIP-SGDADVCOAD#SDGCTI) de la Resolución General N° 5.402.



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

5 de 28

FECHA

Diciembre 2023

2) Rentas netas devengadas desde el 1 de octubre de 2023 y percibidas hasta el 31 de diciembre de 2023, inclusive, de acuerdo con lo previsto en los artículos 4° y 5° del Decreto N° 473/23: deberán utilizar las tablas mensuales que se encontrarán disponibles en el micrositio Ganancias y Bienes Personales (<https://www.afip.gob.ar/gananciasYBienes>) del sitio “web” institucional, las que contemplarán el valor del SALARIO MÍNIMO, VITAL Y MÓVIL (SMVM) vigente al 1 de octubre 2023.

En tal sentido, se consigna en el Anexo (IF-2023-02258310-AFIP-SGDADVCOAD#SDGCTI) que se aprueba y forma parte de la presente, la tabla mensual de la escala del artículo 94 de la ley del gravamen, en la cual se considera el monto actual equivalente a QUINCE (15) SALARIOS MÍNIMOS, VITALES Y MÓVILES (SMVM) mensuales.

Las deducciones previstas en los Apartados D y E del Anexo II de la Resolución General N° 4.003, sus modificatorias y complementarias, deberán aplicarse acumuladas al período devengado septiembre de 2023 cuando se trate de la liquidación de las rentas mencionadas en el punto 1), y acumuladas por períodos mensuales a partir del período devengado octubre de 2023 y hasta diciembre de 2023, en el caso de las mencionadas en el punto 2).

A fin de obtener el impuesto determinado del período fiscal 2023, al impuesto retenido por las rentas devengadas hasta el 30 de septiembre de 2023, se le deberá adicionar el impuesto retenido por las rentas obtenidas a partir del 1 octubre del 2023 y hasta el 31 de diciembre de 2023.

D - DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS

ARTÍCULO 5°.- A efectos de cumplir con el procedimiento mencionado en el anteúltimo párrafo del artículo 1° y en el supuesto que al momento de la liquidación correspondiente a septiembre de 2023 no se encuentre publicado el SALARIO MÍNIMO, VITAL Y MÓVIL (SMVM) aplicable a partir del 1 de octubre de 2023, se deberá considerar el valor vigente a dicho momento. En consecuencia, una vez publicado el valor del SALARIO MÍNIMO, VITAL Y MÓVIL (SMVM) correspondiente al mes de octubre de 2023, se deberá realizar, de corresponder, el ajuste en la siguiente liquidación.

E - DISPOSICIONES GENERALES

ARTÍCULO 6°.- Las disposiciones de esta resolución general entrarán en vigencia el día de su publicación en el Boletín Oficial.

ARTÍCULO 7°.- Comuníquese, dese a la Dirección Nacional del Registro Oficial para su publicación en el Boletín Oficial y archívese.

Carlos Daniel Castagneto

NOTA: El/los Anexo/s que integra/n este(a) Resolución General se publican en la edición web del BORA - www.boletinoficial.gob.ar-

e. 16/09/2023 N° 74621/23 v. 16/09/2023

Fecha de publicación 16/09/2023



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

6 de 28

FECHA

Diciembre 2023

Importante: Leer el instructivo completa y detenidamente antes de proceder a realizar las modificaciones o validaciones respectivas.

Recuerde: que este instructivo es a modo orientativo. Además, deberá repetir la operatoria en cada una de las empresas que administre.

Configuraciones

Verificación de imputación en ganancias del concepto de pago de aguinaldo, el cual debe estar incluido en el ítem 1 o en el acumulador 16.

Concepto: Aguinaldo

Acumuladores

No seleccionados: Visibles: 132, Total: 132

Seleccionados: Visibles: 25, Total: 25

16 - Ganancia Imponible

1. Concepto 2018 - * Ctrol pago Sac Exento Jun23

Colocar vigencia al concepto 02018 – Control pago Sac exento Jun23, para que impacte solamente en el mes de junio 2023

Conceptos

Tipo de Concepto: SAC Remunerativo(3)

Codigo Externo: 02018

Orden del Calculo: 2018

Descripción: * Control pago Sac Exento Jn23

Desc. Complementaria:

Desc. Extendida: * Control pago Sac Exento Jn23

Cantidad de Decimales: 2

Apertura de Costos

Validacion

Vigencia Desde: 01/06/2023

Vigencia Hasta: 30/06/2023

Retroactivo

Imprime


Usado

Ajuste Retroactivo Automático

Carga ESS

Puente

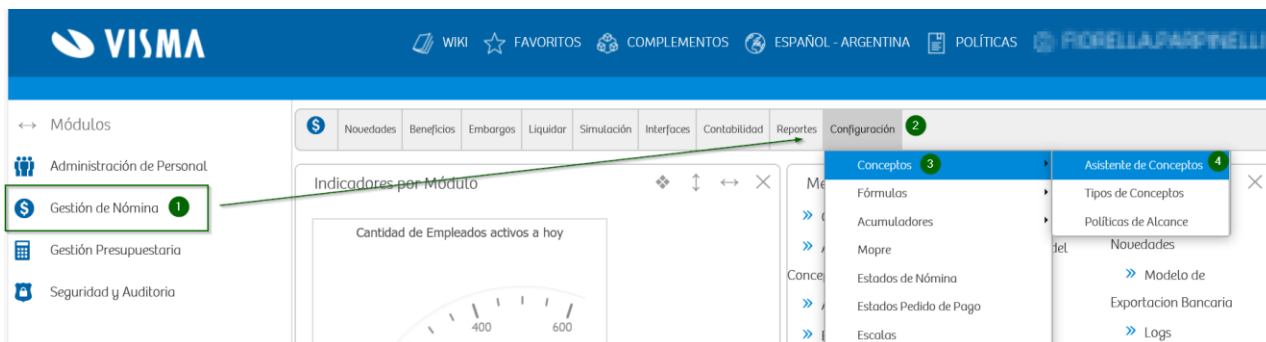
Permite Ajuste

	INSTRUCTIVO	PÁGINA
		7 de 28
	Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP	FECHA
		Diciembre 2023

2. Creación Concepto 02019 * Ctrol pago Sac Exento Dic23

Crear un concepto para el control del pago Sac exento correspondiente al segundo semestre de 2023:

Gestión de Nómina → Configuración → Conceptos → Asistente de Conceptos



Este nuevo concepto lo llamaremos “* Ctrol pago Sac Exento Dic23”, el mismo debe ser una copia del concepto 02019, al cual le indicaremos el número y orden 02019.

VISMA Asistente de Conceptos										
* Control pago Sac Exento Jn23(02018)										
<input type="button" value="Alta"/> <input type="button" value="Baja"/> <input type="button" value="Modifica"/> <input type="button" value="Copia"/> <input type="button" value="Consultas"/>										
Conceptos	02012	* Reversión SAC prorrateado	2012	SAC Remunerativo		Global				<input type="button" value="Concepto Existente"/> <input type="button" value="Concepto Nuevo"/>
Alcance	02014	* Anula SAC RG 5417/23	2014	SAC Remunerativo	01/08/2023 30/09/2023	Global	No	Si	Si	
Fórmulas	02017	* Control Pago SAC exento	2017	SAC Remunerativo		Global	No	Si	Si	
Acumuladores	02018	* Control pago Sac Exento Jn23	2018	SAC Remunerativo		Global	No	Si	Si	
	02020	Ajuste de SAC	2020	SAC Remunerativo		Global	Si	No	No	

A continuación, se detalla la configuración de cada parámetro del nuevo concepto 02019:



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

8 de 28

FECHA

Diciembre 2023

Datos del Concepto. Ayuda

Tipo de Concepto: SAC Remunerativo(3)

Código Externo: 02019

Orden de Cálculo: 02019

Descripción: * Ctról pago Sac Exento Dic23

Descripción Externa: * Ctról pago Sac Exento Dic23

Desc. Complementaria: * Ctról pago Sac Exento Dic23

Cantidad de Decimales: 2

Validación **Vigencia Desde:** 01/07/2023 **Vigencia Hasta:** 31/12/2023

Retroactivo Repite Imprime Puente Permite Ajuste

Opciones a Copiar:

Modelos Acumuladores Cuentas Contables Items

Fórmula Tipos de Hora Licencias

Nivel Alcance:

Global Estructura Individual

Colocar vigencia desde al 01/07/2023 al 31/12/2023:

Configuración de parámetros:

Divisor (54): Manual – Global - 5

* Ctról pago Sac Exento Dic23(02019)

Conceptos **Alcance** **Fórmulas** **Acumuladores** **Modelos** **Asientos Contables** **Ganancias** **Tipos Hora** **Tipos Licencias** **Imputación** **Vacaciones** **Sobregiros**

Formula del Concepto

Formula: Control Pago SAC Junio 2023 (292) - Configurable

Expresión: SI (((Valor1 / Divisor) > Valor2) AND ((Valor1 / Divisor) <= Valor3); SI (Monto <= MSR ; Monto * Multiplicador ; MSR * Multiplicador); 0)

Parámetros

Parámetro	Código
Divisor	54
Monto	51
MSR	8
Multiplicador	149
Valor1	1015
Valor2	1016
Valor3	1052

Obtención de Parámetros

Manual Automático

Novedad Valor por Defecto

Global Valor por Defecto: 5

Estructura Individual Depurable

Valor Mínimo: 0 Valor Máximo: 0

Excepciones

Por Estructura Excep: Resolución del parámetro a nivel de estructura para las estructuras indicadas

Por Empleado Excep: Resolución del parámetro a nivel de empleado para los empleados indicados

Alcance del Concepto

@Global Estructura Individual

En caso que la liquidación de SAC se realice con las liquidaciones acumuladas al mes de noviembre, indicar 5, caso contrario indicar una búsqueda automática que traiga la cantidad de meses desde julio:



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

9 de 28

FECHA

Diciembre 2023

NOTA: recordamos que, para agregar el campo en Amarillo, se debe primero copiar y pegar esta parte, dejando un espacio al final:

```
SELECT CASE WHEN DATEDIFF(M,DATEFROMPARTS(YEAR(periodo.pliqhasta),7,1),DATEADD(D,1,periodo.pliqhasta)) >0 THEN DATEDIFF(M,DATEFROMPARTS(YEAR(periodo.pliqhasta),7,1),DATEADD(D,1,periodo.pliqhasta)) ELSE 0 END resultado FROM proceso INNER JOIN periodo ON proceso.pliqnro = periodo.pliqnro WHERE pronro =
```

853 Cantidad de meses desde julio Sistema - Búsqueda Interna

Interna

Consulta:

```
SELECT CASE WHEN DATEDIFF(M,DATEFROMPARTS(YEAR(periodo.pliqhasta),7,1),DATEADD(D,1,periodo.pliqhasta)) >0 THEN DATEDIFF(M,DATEFROMPARTS(YEAR(periodo.pliqhasta),7,1),DATEADD(D,1,periodo.pliqhasta)) ELSE 0 END resultado FROM proceso INNER JOIN periodo ON proceso.pliqnro = periodo.pliqnro WHERE pronro =Nro_Proceso
```

Variable:

- Cabecera de Liquidacion
- Fecha de Fin de Periodo
- Fecha de Finalizacion
- Fecha de Inicio
- Fecha de Inicio de Periodo
- Nro de Concepto
- Nro de Periodo
- Nro de Proceso**
- Nro de tercero

Hacer doble Click sobre el campo mostrado en el cuadro Variable **Nro de Proceso**

Monto (51): Debemos usar la búsqueda que trae el valor del Acum 82 Sac Pagado

* Ctrol pago Sac Exento Dic23(02019)

Formula del Concepto

Formula: Control Pago SAC Junio 2023 (292) - Configurable Filtro Fórmulas Búsquedas

Expresion: SI (((Valor1 / Divisor) > Valor2) AND ((Valor1 / Divisor) <= Valor3); SI (Monto <= MSR ; Monto * Multiplicador ; MSR * Multiplicador);0)

Parámetros

Parámetro	Código
Divisor	54
Monto	51
MSR	8
Multiplicador	149
Valor1	1015
Valor2	1016
Valor3	1052

Obtencion de Parametros

Manual

Global

Estructura

Individual Depurable

Valor Minimo:

Valor Maximo:

Excepciones

Por Estructura Excep Resolucion del parámetro a nivel de estructura para las estructuras indicadas

Automatico

Búsqueda: 895- Acu82 SAC pagado m

Descripción: trae Ac. 82

Filtro



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

10 de 28

FECHA

Diciembre 2023

Acumuladores Meses Variables Ayuda

Acumulador:

Cantidad de Meses para Atras:

Operación:

Sumatoria
 Máximo
 Promedio
 Promedio Sin 0
 Mínimo

Incluye:

Proceso Actual
 Período Actual (Con Proceso Actual)
 Período Actual (Sin Proceso Actual)

Mínimo de meses acumulados:

Cantidad Porcentaje Excluir Valores en Cero

Fecha Fase Activa Cantidad Monto

Real Alta Rec.

MSR (8): Indicar configuración manual – Global - 990000

* Ctrol pago Sac Exento Dic23(02016)

Conceptos Alcance Fórmulas Acumuladores Modelos Asientos Contables Ganancias Tipos Hora

Formula del Concepto

Formula: Filtro Fórmulas Búsquedas

Expresión: $SI (((Valor1 / Divisor) > Valor2) AND ((Valor1 / Divisor) <= Valor3)); SI (Monto <= MSR ; Monto * Multiplicador ; MSR * Multiplicador); 0)$

Parámetros

Parámetro	Código
Divisor	54
Monto	51
MSR	8
Multiplicador	149
Valor1	1015
Valor2	1016
Valor3	1052

Obtención de Parámetros

Manual Automatico Filtro

Novedad Global Estructura

Valor por Defecto

Individual Depurable Config

Valor Mínimo:
Valor Máximo:

Excepciones

Multiplicador (149): Indicar configuración manual – global - 1

* Ctrol pago Sac Exento Dic23(02019)

Conceptos Alcance Fórmulas Acumuladores Modelos Asientos Contables Ganancias Tipos Hora

Formula del Concepto

Formula: Filtro Fórmulas Búsquedas

Expresión: $SI (((Valor1 / Divisor) > Valor2) AND ((Valor1 / Divisor) <= Valor3)); SI (Monto <= MSR ; Monto * Multiplicador ; MSR * Multiplicador); 0)$

Parámetros

Parámetro	Código
Divisor	54
Monto	51
MSR	8
Multiplicador	149
Valor1	1015
Valor2	1016
Valor3	1052

Obtención de Parámetros

Manual Automatico Filtro

Novedad Global Estructura

Valor por Defecto

Individual Depurable Config

Valor Mínimo:
Valor Máximo:

Excepciones

Valor 1 (1015): Debemos usar la búsqueda creada para los IT anteriores que nos traiga el Bruto Sin Sac desde el mes de julio.

Configuración automática – Búsqueda 852



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

11 de 28

FECHA

Diciembre 2023

* Ctrol pago Sac Exento Dic23(02019)

Formula del Concepto

Formula: Control Pago SAC Junio 2023 (292) - Configurable

Expresion: SI (((Valor1 / Divisor) > Valor2) AND ((Valor1 / Divisor) <= Valor3); SI (Monto <= MSR ; Monto * Multiplicador ; MSR * Multiplicador);0)

Parámetro	Código
Divisor	54
Monto	51
MSR	8
Multiplicador	149
Valor1	1015
Valor2	1016
Valor3	1052

Obtencion de Parametros

Manual Automatico

Novedad Global Estructura

Valor por Defecto

Individual Depurable

Valor Minimo:

Valor Maximo:

Excepciones Por Estructura

Resolucion del parametro a nivel de estructura para las estructuras individuales

Búsqueda: 852- Bruto s/SAC desde jul

Descripción:

Acumuladores Meses Fijos

Acumulador: Bruto sin SAC RG 5008 (188)

Operación:

Sumatoria Máximo Promedio Promedio sin 0 Mínimo

En Forma:

Bimestral Semestral Anual

Mes de inicio: Julio

Incluye:

Proceso Actual Periodo Actual (con Proc. Actual) Periodo Actual (sin Proc. Actual) Anterior Año/Periodo

Cant. min. de meses acumulados: Excluir Valores en Cero

Fecha Fase Activa Cantidad Monto

Valor 2 (1016): Indicar configuración manual – global - 0

* Ctrol pago Sac Exento Dic23(02019)

Formula del Concepto

Formula: Control Pago SAC Junio 2023 (292) - Configurable

Expresion: SI (((Valor1 / Divisor) > Valor2) AND ((Valor1 / Divisor) <= Valor3); SI (Monto <= MSR ; Monto * Multiplicador ; MSR * Multiplicador);0)

Parámetro	Código
Divisor	54
Monto	51
MSR	8
Multiplicador	149
Valor1	1015
Valor2	1016
Valor3	1052

Obtencion de Parametros

Manual Automatico

Novedad Global Estructura

Valor por Defecto

Individual Depurable

Valor Minimo:

Valor Maximo:

Excepciones

Búsqueda: Ninguna

Descripción:

Valor3 (1052): Indicar configuración manual – global - 1980000



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

12 de 28

FECHA

Diciembre 2023

Parámetro	Código
Divisor	54
Monto	51
MSR	8
Multiplicador	149
Valor1	1015
Valor2	1016
Valor3	1052

Acumulador: Debemos incluirlo en el Acum SAC Exento

Variables	Seleccionados
2 - Variables	189 - SAC exento
6 - Neto	
7 - Bruto	
8 - Base Bruta Deliva	

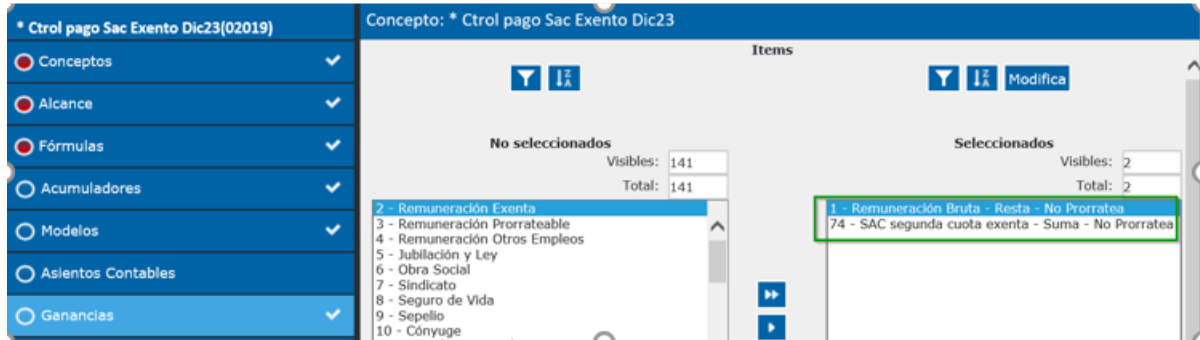
Modelos: Los modelos de liquidación en los cuales debemos incluirlos serán los siguientes

SAC, Mensuales y modelos de Liquidación Final

No seleccionados	Seleccionados
1 - 1ra. Quincena	3 - Mensuales
2 - 2da. Quincena	4 - Finales Renuncias
7 - Vacaciones	5 - Finales Despidos
8 - Ajustes	6 - SAC
9 - Bonus	11 - Finales Renuncias con Sueldo
10 - Ajuste anual de Ganancias	12 - Finales Despidos con Sueldo

Ganancias: En la solapa de ganancias debemos realizar la siguiente configuración

- Ítem 1 – Resta – No Prorratea
- Ítem 74 – Suma – No Prorratea



3. Conceptos - Control Aporte Jub/Ley Exento

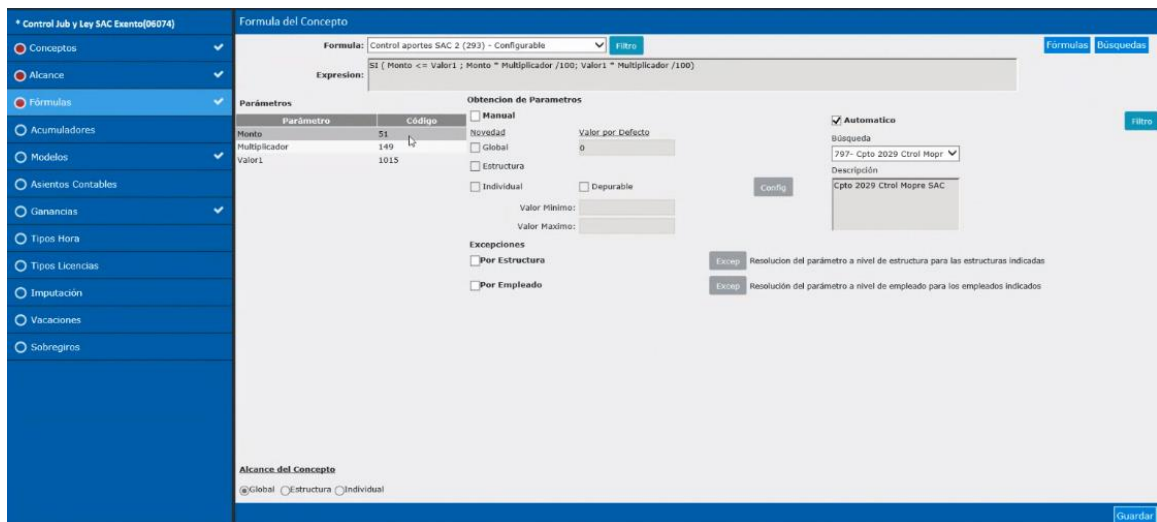
Se debe constatar la configuración en los conceptos utilizados para calcular los aportes sobre el SAC exento.

Por ejemplo, en el concepto 06074 Control Aporte Jub/Ley Exento

Configuración de parámetros:

Monto (51)

En este parámetro en la configuración automática debe tener la búsqueda anteriormente configurada para otros IT que nos traiga el control MOPRE SAC.



Multiplicador (149):

Indicar manual – Global - 14



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

14 de 28

FECHA

Diciembre 2023

Formula del Concepto

Formula: Control aportes SAC 2 (293) - Configurabile

Expresión: $SI (Monto \leq Valor1 ; Monto * Multiplicador / 100 ; Valor1 * Multiplicador / 100)$

Parámetro	Código
Monto	51
Multiplicador	149
Valor1	1015

Obtención de Parámetros

Manual

Automatico

Valor por Defecto: 14

Excepciones

Por Estructura

Por Empleado

Valor1 (1015): En este parámetro debemos traer la búsqueda anteriormente configurada para otros IT que nos traiga el acum Sac exento
Configuración – Automática – Búsqueda Acum Sac exento

Formula del Concepto

Formula: Control aportes SAC 2 (293) - Configurabile

Expresión: $SI (Monto \leq Valor1 ; Monto * Multiplicador / 100 ; Valor1 * Multiplicador / 100)$

Parámetro	Código
Monto	51
Multiplicador	149
Valor1	1015

Obtención de Parámetros

Automatico

Búsqueda: 1062- Acum SAC Exento

Excepciones

Por Estructura

Por Empleado

Modelos

Los modelos de liquidación en los cuales debemos incluirlos serán los siguientes: SAC, Mensuales y modelos de Liquidación Final

Asistente de Conceptos

* Control Jub Sac Exento(06074)

Concepto: * Control Jub Sac Exento

Modelos

No seleccionados

Visibles: 21

Total: 21

Seleccionados

3 - Mensuales

4 - Finales Renuncias

5 - Finales Despidos

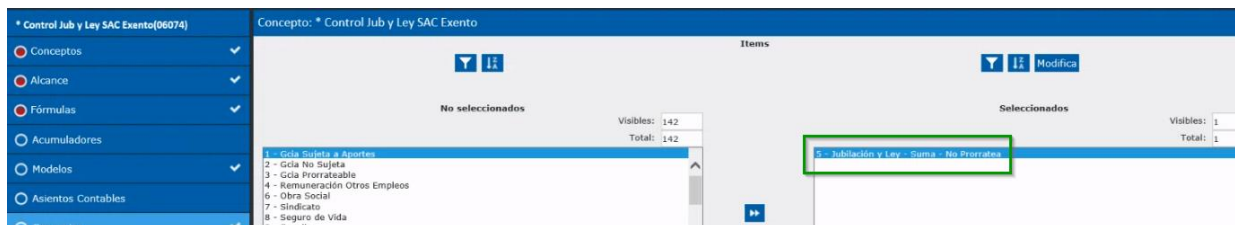
6 - SAC

11 - Finales Renuncias con Sueldo

12 - Finales Despidos con Sueldo

Ganancias

En la solapa de ganancias debemos incluir el ITEM 5, tal cual se muestra en la imagen



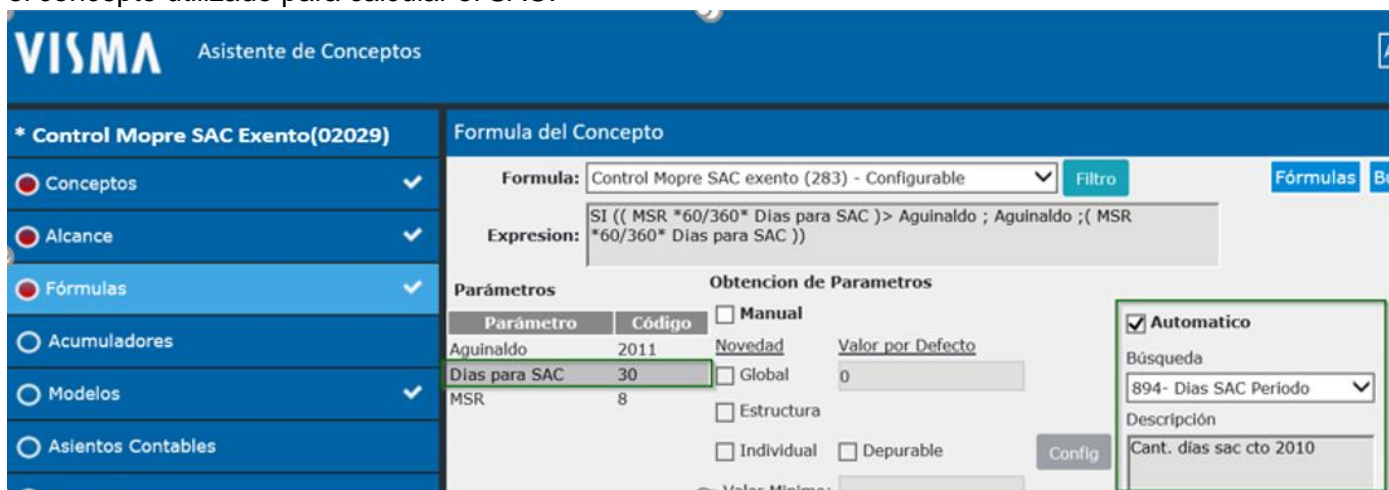
Misma configuración se debe aplicar en los conceptos Control Aporte OS Exento (ítem 6) y Control Aporte Sindicato Exento (ítem 7).

Aclaración: tener en cuenta que estos conceptos, también deben estar asociados al modelo de liquidación que se utilice para pagar el SAC en diciembre (Mensual o SAC), y en los modelos de liquidaciones finales.

4. Sueldo Anual Complementario – Control tope MOPRE

Para controlar el tope MOPRE sobre el SAC, se debe configurar el concepto * Control Mopre SAC Exento, de la siguiente manera:

En el **parámetro 30** Días para SAC, se debe chequear que tenga asociada la misma búsqueda que tiene el concepto utilizado para calcular el SAC:



Búsqueda automática



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

16 de 28

FECHA

Diciembre 2023

894 Dias SAC Período Conceptos Meses Fijos Generado No

Conceptos Meses Fijos Ayuda

Concepto: Aguinaldo (02010)

Operación:
 Sumatoria
 Máximo
 Promedio
 Promedio sin 0
 Mínimo
 Primer Valor Encontrado
 Último Valor Encontrado

En Forma:
 Bimestre
 Semestral
 Anual
 Meses para Atras

Mes de Inicio: Enero

Incluye:
 Proceso Actual
 Período Actual (Con Proceso Actual)
 Período Actual (Sin Proceso Actual)
 Anterior Año/Período

Obligatorio Cantidad Monto

El resto de los parámetros del concepto permanecen igual como se detalla a continuación

VISMA Asistente de Conceptos Ayuda

* Control Mopre SAC Exento(02029)

Conceptos Alcance Fórmulas Acumuladores Modelos Asientos Contables

Formula del Concepto

Formula: Control Mopre SAC exento (283) - Configurable Filtro Fórmulas Búsquedas

Expresión: $SI ((MSR * 60 / 360 * Dias para SAC) > Aguinaldo ; Aguinaldo ; (MSR * 60 / 360 * Dias para SAC))$

Parámetros

Parámetro	Código
Aguinaldo	2011
Dias para SAC	30
MSR	8

Obtención de Parámetros

Manual
 Global
 Estructura
 Individual
 Depurable

Automatico

Valor por Defecto: 0

Búsqueda: 584- Acu 82 SAC pagado Filtro

Descripción: Acu 82 SAC pagado

Búsqueda Automática

584 Acu 82 SAC pagado Acumulador Liq Actual Generado No

Acumulador Liquidacion Actual Ayuda

Acumulador: Sac Pagado (82)

Obligatorio Cantidad Monto

* Control Mopre SAC Exento(02029)

Conceptos Alcance Fórmulas Acumuladores Modelos Asientos Contables Ganancias

Formula del Concepto

Formula: Control Mopre SAC exento (283) - Configurable Filtro Fórmulas Búsquedas

Expresión: $SI ((MSR * 60 / 360 * Dias para SAC) > Aguinaldo ; Aguinaldo ; (MSR * 60 / 360 * Dias para SAC))$

Parámetros

Parámetro	Código
Aguinaldo	2011
Dias para SAC	30
MSR	8

Obtención de Parámetros

Manual
 Global
 Estructura
 Individual
 Depurable

Automatico

Valor por Defecto: 0

Búsqueda: 840- Tope mopre vigente Filtro

Descripción: Tope mopre vigente



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

17 de 28

FECHA

Diciembre 2023

Búsqueda Automática

840	Topo mopre vigente	Sistema - Búsqueda Interna	Generado	No
841	Elas para SAC cpto 2023	Concepto Lij. Actual	Generado	No
842	Concepto 20 21 Monto	Concepto Lij. Actual	Generado	No

Interna	
Consulta: SELECT MAX(valor) FROM ampo WHERE ampotconno = 1	Variable: Cabecera de Liquidacion Fecha de Fin de Periodo Fecha de Finalizacion Fecha de Inicio Fecha de Inicio de Periodo Nro de Concepto Nro de Periodo Nro de Proceso Nro de tercero

Modelo de liquidación: Chequear que este concepto esté incluido en el modelo de liquidación a utilizar en el proceso de SAC (Mensual o SAC) y liquidaciones finales.

* Control Mopre SAC Exento(02029)	Concepto: * Control Mopre SAC Exento
<input checked="" type="radio"/> Conceptos	
<input checked="" type="radio"/> Alcance	
<input checked="" type="radio"/> Fórmulas	
<input type="radio"/> Acumuladores	
<input checked="" type="radio"/> Modelos	
<input type="radio"/> Asientos Contables	

Modelos	
No seleccionados Visibles: 20 Total: 20	Seleccionados Visibles: 6 Total: 6

No seleccionados	Seleccionados
1 - 1ra. Quincena	3 - Mensuales
2 - 2da. Quincena	4 - Finales Renuncias sin Sueldos
7 - Vacaciones	5 - Finales Despidos sin Sueldos
8 - Ajustes	6 - SAC
9 - Bonus	11 - Finales Renuncias con Sueldo
10 - Ajuste anual de Ganancias	12 - Finales Despidos con Sueldo
13 - Anticipo de Sueldo	

5. Comparación del valor menor del sueldo bruto

Para determinar si aplica o no alguna de las deducciones especiales, 1ra parte (Ítem 131), se debe modificar la configuración del concepto que calcula el monto menor del salario bruto sin SAC desde octubre. Al momento de liquidar el SAC, se obtendrá el valor de este concepto del mes de noviembre, donde ya fue calculado el menor valor a ese momento.

Para esto, es necesario verificar que la configuración del concepto 12980, en su parámetro Monto (51), sea la sugerida:

En el **parámetro 51 Monto**, se deberá crear y asociar búsqueda de concepto de meses Fijos, que devuelva el monto de este mismo concepto del último proceso del mes de noviembre:



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

18 de 28

FECHA

Diciembre 2023

Parámetro	Código
Bruto	75
Divisor	54
Indicativo	160
Liquida	140
Mes	78
Monto	51
Valor	143

Para crear la búsqueda debemos ir al botón Búsquedas, dar de alta una nueva búsqueda del tipo Concepto Meses Fijos:

Nombre: Cto 12980 ultimo liq
Tipo Busq.: Conceptos Meses Fijos
Caché:
Descripción: Cto 12980 ultimo liq

Al generar la búsqueda, se deberá asociar al concepto 12980

Concepto: * Monto menor RG5417 (12980)
Operación: Sumatoria Máximo Promedio Promedio sin 0 Mínimo Primer Valor Encontrado Ultimo Valor Encontrado
En Forma: Bimestre Semestral Anual Meses para Atras (1)
Mes de inicio: Enero
Incluye: Proceso Actual Período Actual (Con Proceso Actual) Período Actual (Sin Proceso Actual) Anterior Año/Período
 Obligatorio Cantidad Monto



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

19 de 28

FECHA

Diciembre 2023

El resto de los parámetros, mantienen su configuración según se indica a continuación:

* Monto menor RG 5417(12980)	Formula del Concepto																																
<input checked="" type="radio"/> Conceptos	Formula: Monto Menor RG 5417 (306) - Configurable <input type="button" value="Filtro"/> <input type="button" value="Fórmulas"/> <input type="button" value="Búsquedas"/>																																
<input checked="" type="radio"/> Alcance	Expresion: SI ((Mes =12 OR Mes =6 AND Indicativo = Liquida); Monto ; SI (Bruto / Divisor < Valor ; Bruto / Divisor ; Valor))																																
<input checked="" type="radio"/> Fórmulas	Parámetros																																
<input type="radio"/> Acumuladores	<table border="1"><thead><tr><th>Parámetro</th><th>Código</th></tr></thead><tbody><tr><td>Bruto</td><td>75</td></tr><tr><td>Divisor</td><td>54</td></tr><tr><td>Indicativo</td><td>160</td></tr><tr><td>Liquida</td><td>140</td></tr><tr><td>Mes</td><td>78</td></tr><tr><td>Monto</td><td>51</td></tr><tr><td>Valor</td><td>143</td></tr></tbody></table>	Parámetro	Código	Bruto	75	Divisor	54	Indicativo	160	Liquida	140	Mes	78	Monto	51	Valor	143																
Parámetro	Código																																
Bruto	75																																
Divisor	54																																
Indicativo	160																																
Liquida	140																																
Mes	78																																
Monto	51																																
Valor	143																																
<input type="radio"/> Modelos	Obtencion de Parametros																																
<input type="radio"/> Asientos Contables	<input type="checkbox"/> Manual <input checked="" type="checkbox"/> Automatico <input type="button" value="Filtro"/>																																
<input type="radio"/> Ganancias	<table border="1"><thead><tr><th>Parámetro</th><th>Código</th><th>Novedad</th><th>Valor por Defecto</th></tr></thead><tbody><tr><td>Bruto</td><td>75</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr><tr><td>Divisor</td><td>54</td><td><input type="checkbox"/></td><td>0</td></tr><tr><td>Indicativo</td><td>160</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr><tr><td>Liquida</td><td>140</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr><tr><td>Mes</td><td>78</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr><tr><td>Monto</td><td>51</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr><tr><td>Valor</td><td>143</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr></tbody></table>	Parámetro	Código	Novedad	Valor por Defecto	Bruto	75	<input type="checkbox"/>		Divisor	54	<input type="checkbox"/>	0	Indicativo	160	<input type="checkbox"/>		Liquida	140	<input type="checkbox"/>		Mes	78	<input type="checkbox"/>		Monto	51	<input type="checkbox"/>		Valor	143	<input type="checkbox"/>	
Parámetro	Código	Novedad	Valor por Defecto																														
Bruto	75	<input type="checkbox"/>																															
Divisor	54	<input type="checkbox"/>	0																														
Indicativo	160	<input type="checkbox"/>																															
Liquida	140	<input type="checkbox"/>																															
Mes	78	<input type="checkbox"/>																															
Monto	51	<input type="checkbox"/>																															
Valor	143	<input type="checkbox"/>																															

* Monto menor RG 5417(12980)	Formula del Concepto																				
<input checked="" type="radio"/> Conceptos	Formula: Monto Menor RG 5417 (306) - Configurable <input type="button" value="Filtro"/> <input type="button" value="Fórmulas"/> <input type="button" value="Búsquedas"/>																				
<input checked="" type="radio"/> Alcance	Expresion: SI ((Mes =12 OR Mes =6 AND Indicativo = Liquida); Monto ; SI (Bruto / Divisor < Valor ; Bruto / Divisor ; Valor))																				
<input checked="" type="radio"/> Fórmulas	Parámetros																				
<input type="radio"/> Acumuladores	<table border="1"><thead><tr><th>Parámetro</th><th>Código</th></tr></thead><tbody><tr><td>Bruto</td><td>75</td></tr><tr><td>Divisor</td><td>54</td></tr><tr><td>Indicativo</td><td>160</td></tr><tr><td>Liquida</td><td>140</td></tr></tbody></table>	Parámetro	Código	Bruto	75	Divisor	54	Indicativo	160	Liquida	140										
Parámetro	Código																				
Bruto	75																				
Divisor	54																				
Indicativo	160																				
Liquida	140																				
<input checked="" type="radio"/> Modelos	Obtencion de Parametros																				
	<input type="checkbox"/> Manual <input checked="" type="checkbox"/> Automatico <input type="button" value="Filtro"/>																				
	<table border="1"><thead><tr><th>Parámetro</th><th>Código</th><th>Novedad</th><th>Valor por Defecto</th></tr></thead><tbody><tr><td>Bruto</td><td>75</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr><tr><td>Divisor</td><td>54</td><td><input type="checkbox"/></td><td>0</td></tr><tr><td>Indicativo</td><td>160</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr><tr><td>Liquida</td><td>140</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr></tbody></table>	Parámetro	Código	Novedad	Valor por Defecto	Bruto	75	<input type="checkbox"/>		Divisor	54	<input type="checkbox"/>	0	Indicativo	160	<input type="checkbox"/>		Liquida	140	<input type="checkbox"/>	
Parámetro	Código	Novedad	Valor por Defecto																		
Bruto	75	<input type="checkbox"/>																			
Divisor	54	<input type="checkbox"/>	0																		
Indicativo	160	<input type="checkbox"/>																			
Liquida	140	<input type="checkbox"/>																			

* Monto menor RG 5417(12980)	Formula del Concepto																				
<input checked="" type="radio"/> Conceptos	Formula: Monto Menor RG 5417 (306) - Configurable <input type="button" value="Filtro"/> <input type="button" value="Fórmulas"/> <input type="button" value="Búsquedas"/>																				
<input checked="" type="radio"/> Alcance	Expresion: SI ((Mes =12 OR Mes =6 AND Indicativo = Liquida); Monto ; SI (Bruto / Divisor < Valor ; Bruto / Divisor ; Valor))																				
<input checked="" type="radio"/> Fórmulas	Parámetros																				
<input type="radio"/> Acumuladores	<table border="1"><thead><tr><th>Parámetro</th><th>Código</th></tr></thead><tbody><tr><td>Bruto</td><td>75</td></tr><tr><td>Divisor</td><td>54</td></tr><tr><td>Indicativo</td><td>160</td></tr><tr><td>Liquida</td><td>140</td></tr></tbody></table>	Parámetro	Código	Bruto	75	Divisor	54	Indicativo	160	Liquida	140										
Parámetro	Código																				
Bruto	75																				
Divisor	54																				
Indicativo	160																				
Liquida	140																				
<input checked="" type="radio"/> Modelos	Obtencion de Parametros																				
	<input checked="" type="checkbox"/> Manual <input type="checkbox"/> Automatico <input type="button" value="Filtro"/>																				
	<table border="1"><thead><tr><th>Parámetro</th><th>Código</th><th>Novedad</th><th>Valor por Defecto</th></tr></thead><tbody><tr><td>Bruto</td><td>75</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr><tr><td>Divisor</td><td>54</td><td><input checked="" type="checkbox"/></td><td>6</td></tr><tr><td>Indicativo</td><td>160</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr><tr><td>Liquida</td><td>140</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr></tbody></table>	Parámetro	Código	Novedad	Valor por Defecto	Bruto	75	<input type="checkbox"/>		Divisor	54	<input checked="" type="checkbox"/>	6	Indicativo	160	<input type="checkbox"/>		Liquida	140	<input type="checkbox"/>	
Parámetro	Código	Novedad	Valor por Defecto																		
Bruto	75	<input type="checkbox"/>																			
Divisor	54	<input checked="" type="checkbox"/>	6																		
Indicativo	160	<input type="checkbox"/>																			
Liquida	140	<input type="checkbox"/>																			

* Monto menor RG 5417(12980)	Formula del Concepto																				
<input checked="" type="radio"/> Conceptos	Formula: Monto Menor RG 5417 (306) - Configurable <input type="button" value="Filtro"/> <input type="button" value="Fórmulas"/> <input type="button" value="Búsquedas"/>																				
<input checked="" type="radio"/> Alcance	Expresion: SI ((Mes =12 OR Mes =6 AND Indicativo = Liquida); Monto ; SI (Bruto / Divisor < Valor ; Bruto / Divisor ; Valor))																				
<input checked="" type="radio"/> Fórmulas	Parámetros																				
<input type="radio"/> Acumuladores	<table border="1"><thead><tr><th>Parámetro</th><th>Código</th></tr></thead><tbody><tr><td>Bruto</td><td>75</td></tr><tr><td>Divisor</td><td>54</td></tr><tr><td>Indicativo</td><td>160</td></tr><tr><td>Liquida</td><td>140</td></tr></tbody></table>	Parámetro	Código	Bruto	75	Divisor	54	Indicativo	160	Liquida	140										
Parámetro	Código																				
Bruto	75																				
Divisor	54																				
Indicativo	160																				
Liquida	140																				
<input checked="" type="radio"/> Modelos	Obtencion de Parametros																				
	<input checked="" type="checkbox"/> Manual <input type="checkbox"/> Automatico <input type="button" value="Filtro"/>																				
	<table border="1"><thead><tr><th>Parámetro</th><th>Código</th><th>Novedad</th><th>Valor por Defecto</th></tr></thead><tbody><tr><td>Bruto</td><td>75</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr><tr><td>Divisor</td><td>54</td><td><input type="checkbox"/></td><td>0</td></tr><tr><td>Indicativo</td><td>160</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr><tr><td>Liquida</td><td>140</td><td><input type="checkbox"/></td><td></td></tr></tbody></table>	Parámetro	Código	Novedad	Valor por Defecto	Bruto	75	<input type="checkbox"/>		Divisor	54	<input type="checkbox"/>	0	Indicativo	160	<input type="checkbox"/>		Liquida	140	<input type="checkbox"/>	
Parámetro	Código	Novedad	Valor por Defecto																		
Bruto	75	<input type="checkbox"/>																			
Divisor	54	<input type="checkbox"/>	0																		
Indicativo	160	<input type="checkbox"/>																			
Liquida	140	<input type="checkbox"/>																			



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

20 de 28

FECHA

Diciembre 2023

* Monto menor RG 5417(12980)		Formula del Concepto																	
<input checked="" type="radio"/> Conceptos	✓	Formula: Monto Menor RG 5417 (306) - Configurable	Filtro																
<input checked="" type="radio"/> Alcance	✓	Expresion: SI ((Mes =12 OR Mes =6 AND Indicativo = Liquida); Monto ; SI (Bruto / Divisor < Valor ; Bruto / Divisor ; Valor))	Fórmulas Búsquedas																
<input checked="" type="radio"/> Fórmulas	✓	Parámetros	Obtencion de Parametros																
<input type="radio"/> Acumuladores		<table border="1"><thead><tr><th>Parámetro</th><th>Código</th></tr></thead><tbody><tr><td>Bruto</td><td>75</td></tr><tr><td>Divisor</td><td>54</td></tr><tr><td>Indicativo</td><td>160</td></tr><tr><td>Liquida</td><td>140</td></tr><tr><td>Mes</td><td>78</td></tr><tr><td>Monto</td><td>51</td></tr><tr><td>Valor</td><td>143</td></tr></tbody></table>	Parámetro	Código	Bruto	75	Divisor	54	Indicativo	160	Liquida	140	Mes	78	Monto	51	Valor	143	<input type="checkbox"/> Manual Novedad Valor por Defecto 0 <input type="checkbox"/> Global <input type="checkbox"/> Estructura <input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable Valor Minimo: <input type="text"/>
Parámetro	Código																		
Bruto	75																		
Divisor	54																		
Indicativo	160																		
Liquida	140																		
Mes	78																		
Monto	51																		
Valor	143																		
<input type="radio"/> Modelos	✓		<input checked="" type="checkbox"/> Automatico Búsqueda: 338- Mes de Liq. Descripción: Mes de Liq.																
<input type="radio"/> Asientos Contables			Filtro																
<input type="radio"/> Ganancias																			

* Monto menor RG 5417(12980)		Formula del Concepto																	
<input checked="" type="radio"/> Conceptos	✓	Formula: Monto Menor RG 5417 (306) - Configurable	Filtro																
<input checked="" type="radio"/> Alcance	✓	Expresion: SI ((Mes =12 OR Mes =6 AND Indicativo = Liquida); Monto ; SI (Bruto / Divisor < Valor ; Bruto / Divisor ; Valor))	Fórmulas Búsquedas																
<input checked="" type="radio"/> Fórmulas	✓	Parámetros	Obtencion de Parametros																
<input type="radio"/> Acumuladores		<table border="1"><thead><tr><th>Parámetro</th><th>Código</th></tr></thead><tbody><tr><td>Bruto</td><td>75</td></tr><tr><td>Divisor</td><td>54</td></tr><tr><td>Indicativo</td><td>160</td></tr><tr><td>Liquida</td><td>140</td></tr><tr><td>Mes</td><td>78</td></tr><tr><td>Monto</td><td>51</td></tr><tr><td>Valor</td><td>143</td></tr></tbody></table>	Parámetro	Código	Bruto	75	Divisor	54	Indicativo	160	Liquida	140	Mes	78	Monto	51	Valor	143	<input type="checkbox"/> Manual Novedad Valor por Defecto 0 <input type="checkbox"/> Global <input type="checkbox"/> Estructura <input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable Valor Minimo: <input type="text"/>
Parámetro	Código																		
Bruto	75																		
Divisor	54																		
Indicativo	160																		
Liquida	140																		
Mes	78																		
Monto	51																		
Valor	143																		
<input type="radio"/> Modelos	✓		<input checked="" type="checkbox"/> Automatico Búsqueda: 1064- Acu 177Bruto s/SAC Descripción: Acu 177 Bruto s/SAC mes actual																
<input type="radio"/> Asientos Contables			Filtro																
<input type="radio"/> Ganancias																			

Modelo de liquidación: Chequear que este concepto esté incluido en el modelo de liquidación a utilizar en el proceso de SAC (Mensual o Sac) y liquidaciones finales.

* Monto menor RG 5417(12980)		Concepto: * Monto menor RG 5417												
<input checked="" type="radio"/> Conceptos	✓	Modelos												
<input checked="" type="radio"/> Alcance	✓	No seleccionados: Visibles: 14, Total: 14												
<input checked="" type="radio"/> Fórmulas	✓	Seleccionados: Visibles: 8, Total: 8												
<input type="radio"/> Acumuladores		<table border="1"><tbody><tr><td>1 - 1ra. Quincena</td></tr><tr><td>2 - 2da. Quincena</td></tr><tr><td>7 - Vacaciones</td></tr><tr><td>8 - Ajustes</td></tr><tr><td>9 - Bonus</td></tr><tr><td>10 - Ajuste anual de Ganancias</td></tr><tr><td>13 - Anticipos de Sueldos</td></tr><tr><td>15 - Temporada - Reserva de Puesto</td></tr><tr><td>16 - Anticipos Vacaciones</td></tr><tr><td>18 - Ajuste Provisiones</td></tr><tr><td>19 - Ajuste Ganancias del mes</td></tr></tbody></table>		1 - 1ra. Quincena	2 - 2da. Quincena	7 - Vacaciones	8 - Ajustes	9 - Bonus	10 - Ajuste anual de Ganancias	13 - Anticipos de Sueldos	15 - Temporada - Reserva de Puesto	16 - Anticipos Vacaciones	18 - Ajuste Provisiones	19 - Ajuste Ganancias del mes
1 - 1ra. Quincena														
2 - 2da. Quincena														
7 - Vacaciones														
8 - Ajustes														
9 - Bonus														
10 - Ajuste anual de Ganancias														
13 - Anticipos de Sueldos														
15 - Temporada - Reserva de Puesto														
16 - Anticipos Vacaciones														
18 - Ajuste Provisiones														
19 - Ajuste Ganancias del mes														
<input type="radio"/> Modelos	✓	<table border="1"><tbody><tr><td>3 - Mensuales</td></tr><tr><td>4 - Finales Renuncias sin Sueldos</td></tr><tr><td>5 - Finales Despidos sin Sueldos</td></tr><tr><td>6 - SAC</td></tr><tr><td>11 - Finales Renuncias con Sueldo</td></tr><tr><td>12 - Finales Despidos con Sueldo</td></tr><tr><td>34 - Recalculo IG</td></tr><tr><td>35 - Devolucion IG RG 5402/23</td></tr></tbody></table>		3 - Mensuales	4 - Finales Renuncias sin Sueldos	5 - Finales Despidos sin Sueldos	6 - SAC	11 - Finales Renuncias con Sueldo	12 - Finales Despidos con Sueldo	34 - Recalculo IG	35 - Devolucion IG RG 5402/23			
3 - Mensuales														
4 - Finales Renuncias sin Sueldos														
5 - Finales Despidos sin Sueldos														
6 - SAC														
11 - Finales Renuncias con Sueldo														
12 - Finales Despidos con Sueldo														
34 - Recalculo IG														
35 - Devolucion IG RG 5402/23														
<input type="radio"/> Asientos Contables														
<input type="radio"/> Ganancias														
<input type="radio"/> Tipos Hora														

6. Reversión cuotas de SAC prorrateado.

Aquellos clientes que no hayan realizado el reverso de prorrateo de SAC y sus correspondientes retenciones de ley en el mes de septiembre, deberán realizar ese reverso aplicando el instructivo enviado y publicado con fecha 10 de octubre de 2023 bajo el nombre Impuesto a las ganancias Resolución 5417/2023 o realizarlo en el ajuste anual de ganancias. A continuación, se adjunta el link de descarga del mismo:

<https://zotechsa.freshdesk.com/support/solutions/articles/13000103274-impuesto-a-las-ganancias-resoluci%C3%B3n-5417-2023-septiembre-2023>

Observaciones:

Habiéndose aplicado el IT anteriormente mencionado con fecha 10 de octubre de 2023 bajo el nombre Impuesto a las ganancias Resolución 5417/2023, con el cual, para aquellos sueldos brutos superiores a 15.SMVM la normativa indicaba continuar con el prorrateo del SAC para el 2do semestre, utilizando actualmente la fórmula del concepto 13050, se procederá a revertir solamente las cuotas desde octubre. Por lo cual recomendamos revertir las cuotas del prorrateo correspondientes a los meses de julio, agosto y septiembre, en la liquidación Ajuste Anual de Ganancias.

Aquellos sujetos que se encuentran alcanzados por el impuesto a las ganancias y se les debe realizar la devolución del SAC prorrateado y sus correspondientes aportes de ley (Jubilación, ley 19032, obra social y cuotas sindicales), deberán realizar el procedimiento en el modelo de SAC o Ajuste anual de ganancias.

Ejemplo de configuración:

Crear la siguiente formula desde:

The screenshot shows the software's main menu on the left with 'Gestión de Nómina' selected. The top navigation bar includes 'Configuración'. A dropdown menu is open under 'Configuración', showing 'Fórmulas' selected. A second dropdown menu is open under 'Fórmulas', showing 'Asistente de Fórmulas' selected. Red circles and arrows indicate the navigation path: 1 points to 'Gestión de Nómina', 2 points to 'Configuración', and 3 points to 'Asistente de Fórmulas'.

Nombre: "SAC Prorrateado"

Parámetros:

The dialog box shows the configuration for the 'SAC Prorrateado' formula. It has a sidebar with 'Fórmulas', 'Parámetros', 'Expresión', and 'Testeo' selected. The main area is titled 'Selección de Parámetros de la Fórmula' and 'Formula: SAC Prorrateado'. It contains two columns: 'Parámetros No seleccionados' and 'Parámetros Seleccionados'. The 'Parámetros Seleccionados' column contains the following list:

- 1 - Mes(78) ---
- 2 - Valor1(1015) ---
- 3 - Valor2(1016) ---

Expresión: SI ([Mes]=6;[Valor1]; SI ([Mes]=12;[Valor2];0))



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

22 de 28

FECHA

Diciembre 2023

Creación del concepto * Reversión SAC prorrateado (02012)

Conceptos Ayuda

Tipo de Concepto: SAC Remunerativo(3)

Codigo Externo: 02012

Orden del Calculo: 2012

Descripción: * Reversión SAC prorrateado

Desc. Complementaria:

Desc. Extendida: * Reversión SAC prorrateado

Cantidad de Decimales: 2

Apertura de Costos

Validacion

Vigencia Desde:

Vigencia Hasta:

Retroactivo **Carga ESS**

Imprime **Puente**

Usado **Permite Ajuste**

Ajuste Retroactivo Automático

Configuración del concepto 02012

Parámetro 78: Colocar búsqueda automática que trae el mes de liquidación

* Reversión SAC prorrateado(02012)

Conceptos **Alcance** **Fórmulas** **Acumuladores** **Modelos** **Asientos Contables** **Ganancias** **Tipos Hora** **Tipos Licencias** **Imputación** **Vacaciones**

Formula del Concepto

Formula: SAC Prorrateado (278) - Configurable

Expresion: SI (Mes =6; Valor1 ; SI (Mes =12; Valor2 ;0))

Parámetro	Código
Mes	78
Valor1	1015
Valor2	1016

Obtencion de Parametros

Manual **Automatico**

Novedad

Global **Estructura** **Depurable**

Individual

Excepciones

Por Estructura Resolución del parámetro a nivel de estructura para las estructuras indicadas

Por Empleado Resolución del parámetro a nivel de empleado para los empleados indicados

Automatico

Búsqueda: 338- Mes de Liq.

Descripción: Mes de Liq.

Valor 1:

Utilizar la búsqueda que nos trae el prorrateo acumulado desde enero a junio.

- * Reversión SAC prorrateado(02012)
- Conceptos
- Alcance
- Fórmulas
- Acumuladores
- Modelos
- Asientos Contables
- Ganancias
- Tipos Hora
- Tipos Licencias
- Imputación
- Vacaciones
- Sobregiros

Formula del Concepto

Formula: SAC Prorrateado (278) - Configurable Filtro

Expresión: SI (Mes =6; Valor1 ; SI (Mes =12; Valor2 ;0))

Parámetro	Código
Mes	78
Valor1	1015
Valor2	1016

Obtencion de Parametros

Manual

Novedad

Global

Estructura

Individual

Valor Minimo:

Valor Maximo:

Excepciones

Por Estructura

Por Empleado

Automatico

Búsqueda: 988- Acu 141 SAC Prorrat. ▼

Descripción: Acu 141 SAC Prorrat. 1er sem.

Excep Resolución del parámetro a nivel de estructura para las estructuras indica

Excep Resolución del parámetro a nivel de empleado para los empleados indica

Config

988	Acu 141 SAC Prorrat. 1er sem.	Acumuladores Meses Desde-Hasta
989	Acu 141 SAC Prorrat. 2do sem.	Acumuladores Meses Desde-Hasta
990	Cantidad de meses de Mayo	Sistema - Búsqueda Interna

Acumuladores Meses Fijos (DESDE-HASTA)

Acumulador: SAC Prorrateado (141) ▼

Operación:

Sumatoria

Máximo

Promedio

Promedio sin 0

Mínimo

Fecha Fase Activa

En Forma:

Mes de inicio: Enero ▼

Mes de fin: Junio ▼

Incluye:

Año Actual

Año Anterior

Cant. min. de meses acumulados: 0

Cantidad Monto

Si la búsqueda no está creada la deben hacer desde el siguiente lugar

Gestión de nómina – configuración – fórmulas – búsquedas automáticas

Tocar el botón de alta



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

24 de 28

FECHA

Diciembre 2023

Búsquedas		
Código	Nombre	Tipo Busq.
1	Buscar Novedad Global	Novedades Ind. Proporcionales
2	Buscar Novedad por Estructura	Novedades Ind. Proporcionales

Búsquedas Ayuda

Nombre: Acum SAC prorrateado

Tipo Busq.: Acumuladores Meses Desde-Hasta

Caché:

Descripción:

Aceptar Cancelar

Buscamos el acumulador SAC prorrateado, desde enero hasta junio

Acumuladores Meses Fijos (DESDE-HASTA)

Acumulador: SAC Prorrateado (141)

En Forma:
Mes de inicio: Enero
Mes de fin: Junio

Operación:
 Sumatoria
 Máximo
 Promedio
 Promedio sin 0
 Mínimo

Fecha Fase Activa

Incluye:
 Año Actual
 Año Anterior

Cant. min. de meses acumulados: 0

Cantidad Monto

Valor 2:

Búsqueda automática que nos traiga el prorrateo acumulado desde octubre hasta diciembre

* Reversión SAC prorrateado(02012)

Formula del Concepto

Formula: SAC Prorrateado (278) - Configurable Filtro

Expresión: SI (Mes =6; Valor1 ; SI (Mes =12; Valor2 ;0))

Parámetro	Código
Mes	78
Valor1	1015
Valor2	1016

Obtención de Parametros

Manual
 Novedad
 Global
 Estructura
 Individual
 Depurable

Valor por Defecto: 0

Valor Mínimo:
Valor Máximo:

Excepciones

Por Estructura
 Por Empleado

Automático

Búsqueda: 989- Acu 141 SAC Prorrat. ▼

Descripción: Acu 141 SAC Prorrat. 2do sem

Config

Excep Resolución del parámetro a nivel de estructura para las es
Excep Resolución del parámetro a nivel de empleado para los er



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

25 de 28

FECHA

Diciembre 2023

989	Acu 141 SAC Prorrat. 2do sem.	Acumuladores Meses Desde-Hasta	Generado
990	Cantidad de meses de Mayo	Sistema - Búsqueda Interna	Generado
991	Bruto s/SAC desde Mayo	Acum. Mensual Meses Fijos	Generado

Acumuladores Meses Fijos (DESDE-HASTA)

Acumulador: SAC Prorrateado (141)

En Forma:
Mes de inicio: Octubre
Mes de fin: Diciembre

Operación:
 Sumatoria
 Máximo
 Promedio
 Promedio sin 0
 Mínimo

Incluye:
 Año Actual
 Año Anterior

Cant. min. de meses acumulados: 0

Fecha Fase Activa Cantidad Monto

Si la búsqueda no la tenemos creada hacer el mismo procedimiento que indicamos en el punto anterior

Modelo: SAC, Ajuste anual de ganancias y Liquidaciones finales

* Reversión SAC prorrateado(02012)	Concepto: * Reversión SAC prorrateado
<input checked="" type="radio"/> Conceptos	<p>Modelos</p> <p>No seleccionados</p> <p>Visibles: 20 Total: 20</p> <ul style="list-style-type: none">1 - 1ra. Quincena2 - 2da. Quincena3 - Mensuales7 - Vacaciones8 - Ajustes9 - Bonus13 - Anticipos de Sueldos
<input checked="" type="radio"/> Alcance	
<input checked="" type="radio"/> Fórmulas	
<input type="radio"/> Acumuladores	
<input checked="" type="radio"/> Modelos	
<input type="radio"/> Asientos Contables	
	<p>Seleccionados</p> <ul style="list-style-type: none">4 - Finales Renuncias sin Sueldos5 - Finales Despidos sin Sueldos6 - SAC10 - Ajuste anual de Ganancias11 - Finales Renuncias con Sueldo12 - Finales Despidos con Sueldo

Ganancias: Restando en el Item 1

* Reversión SAC prorrateado(02012)	Concepto: * Reversión SAC prorrateado
<input checked="" type="radio"/> Conceptos	<p>Items</p> <p>No seleccionados</p> <p>Visibles: 142 Total: 142</p> <ul style="list-style-type: none">2 - Gcía No Sujeta3 - Gcía Prorrateable4 - Remuneración Otros Empleos5 - Jubilación y Ley6 - Obra Social7 - Sindicato8 - Seguro de Vida9 - Sepelio10 - Cónyuge
<input checked="" type="radio"/> Alcance	
<input checked="" type="radio"/> Fórmulas	
<input type="radio"/> Acumuladores	
<input checked="" type="radio"/> Modelos	
<input type="radio"/> Asientos Contables	
<input checked="" type="radio"/> Ganancias	
	<p>Seleccionados</p> <ul style="list-style-type: none">1 - Gcía Sujeta a Aportes - Resta - No Prorratea

Reversión retenciones de ley para jubilación y Ley 19032 sobre el prorrateo:

Ejemplo de concepto a crear:

Creación del concepto: * Rev. Jub y Ley s/ SAC Prorra (06085)

Conceptos
Ayuda

- Tipo de Concepto: Aportes del Empleado(6)
- Código Externo: 06085
- Orden del Calculo: 6085
- Descripción: * Rev. Jub y Ley s/ SAC Prorra
- Desc. Complementaria:
- Desc. Extendida: * Rev. Jub. y Ley s/ SAC Prorratoado
- Cantidad de Decimales: 2
- Apertura de Costos
- Validación
- Vigencia Desde:
- Vigencia Hasta:
- Retroactivo
- Imprime
- Usado
- Ajuste Retroactivo Automático
- Carga ESS
- Puente
- Permite Ajuste

Aceptar
Cancelar

Configuración del concepto

Parametro78:

Búsqueda automática que trae el mes de liquidación

* Rev. Jub y Ley s/ SAC Prorra(06085)
Formula del Concepto

- Conceptos
- Alcance
- Fórmulas
- Acumuladores
- Modelos
- Asientos Contables
- Ganancias
- Tipos Hora
- Tipos Licencias
- Imputación

Formula: SAC Prorratoado (278) - Configurable Filtro

Expresión: SI (Mes =6; Valor1 ; SI (Mes =12; Valor2 ;0))

Parámetro	Código
Mes	78
Valor1	1015
Valor2	1016

Obtención de Parametros

Manual

Global

Estructura

Individual

Valor por Defecto: 0

Depurable

Valor Minimo:

Valor Maximo:

Excepciones

Por Estructura

Por Empleado

Automatico

Búsqueda: 338- Mes de Liq.

Descripción: Mes de Liq.

Config

Excep Resolución del parámetro a nivel de estructura para las estructuras indi

Excep Resolución del parámetro a nivel de empleado para los empleados indi

Parámetro 1015:

Crear una búsqueda de acumulador que contenga los prorratos sobre los conceptos de Jubilación y ley desde el mes de enero a junio



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

27 de 28

FECHA

Diciembre 2023

* Rev. Jub y Ley s/ SAC Prorra(06085)	Formula del Concepto
<input checked="" type="radio"/> Conceptos	Formula: SAC Prorrateado (278) - Configurable
<input checked="" type="radio"/> Alcance	Expresion: SI (Mes =6; Valor1 ; SI (Mes =12; Valor2 ;0))
<input checked="" type="radio"/> Fórmulas	Parámetros
<input type="radio"/> Acumuladores	Obtencion de Parametros
<input type="radio"/> Modelos	Manual
<input type="radio"/> Asientos Contables	Global
<input type="radio"/> Ganancias	Estructura
<input type="radio"/> Tipos Hora	Individual
<input type="radio"/> Tipos Licencias	Depurable
<input type="radio"/> Imputación	Valor Minimo:
<input type="radio"/> Vacaciones	Valor Maximo:
	Automatico
	Búsqueda
	1154- Acu Ret Jubi Prorat.
	Descripción
	Acu Ret Jubi Prorat. 1er sem.
	Excep
	Excep

1154	Acu Ret Jubi Prorat. 1er sem.	Acumuladores Meses Desde-Hasta	Generado
1156	Acu Ret OS Prorat. 1er sem.	Acumuladores Meses Desde-Hasta	Generado
1157	Acu Ret SIN Prorat. 1er sem.	Acumuladores Meses Desde-Hasta	Generado

Acumuladores Meses Fijos (DESDE-HASTA)
Acumulador: Jub y Ley 19032 SAC Prorrateo (226)
Operación:
<input checked="" type="radio"/> Sumatoria
<input type="radio"/> Máximo
<input type="radio"/> Promedio
<input type="radio"/> Promedio sin 0
<input type="radio"/> Mínimo
En Forma:
Mes de inicio:
Enero
Mes de fin:
Junio
Incluye:
<input checked="" type="radio"/> Año Actual
<input type="radio"/> Año Anterior
Cant. min. de meses acumulados: 0
<input type="radio"/> Cantidad <input checked="" type="radio"/> Monto
<input type="checkbox"/> Fecha Fase Activa

Parámetro 1016:

Crear una búsqueda de acumulador que contenga los prorrateos sobre los conceptos de Jubilación y ley desde el mes de octubre a diciembre.

* Rev. Jub y Ley s/ SAC Prorra(06085)	Formula del Concepto
<input checked="" type="radio"/> Conceptos	Formula: SAC Prorrateado (278) - Configurable
<input checked="" type="radio"/> Alcance	Expresion: SI (Mes =6; Valor1 ; SI (Mes =12; Valor2 ;0))
<input checked="" type="radio"/> Fórmulas	Parámetros
<input type="radio"/> Acumuladores	Obtencion de Parametros
<input type="radio"/> Modelos	Manual
<input type="radio"/> Asientos Contables	Global
<input type="radio"/> Ganancias	Estructura
<input type="radio"/> Tipos Hora	Individual
<input type="radio"/> Tipos Licencias	Depurable
<input type="radio"/> Imputación	Valor Minimo:
<input type="radio"/> Vacaciones	Valor Maximo:
	Automatico
	Búsqueda
	1158- Acu Ret Jubi Prorat.
	Descripción
	Acu Ret Jubi Prorat. 2do sem.
	Excep
	Excep



INSTRUCTIVO

Impuestos a las Ganancias 2do SAC - RG 5417/2023 - AFIP

PÁGINA

28 de 28

FECHA

Diciembre 2023

1158	Acu Ret Jubi Prorrat. 2do sem.	Acumuladores Meses Desde-Hasta	Generado
1160	Acu Ret OS Prorrat. 2do sem.	Acumuladores Meses Desde-Hasta	Generado
1161	Acu Ret SIN Prorrat. 2do sem.	Acumuladores Meses Desde-Hasta	Generado
1162	Ant Años	Antigüedad (Glencore)	Generado

Acumuladores Meses Fijos (DESDE-HASTA)

Acumulador:

En Forma:
Mes de inicio:
Mes de fin:

Operación:
 Sumatoria
 Máximo
 Promedio
 Promedio sin 0
 Mínimo

Incluye:
 Año Actual
 Año Anterior

Fecha Fase Activa

Cant. min. de meses acumulados:

Cantidad Monto

Modelo: SAC, Ajuste anual de ganancias y liquidaciones finales

* Rev. Jub y Ley s/ SAC Prorra(06085) Concepto: * Rev. Jub y Ley s/ SAC Prorra

Modelos

No seleccionados: 20 (Visibles: 20, Total: 20)

Seleccionados: 0 (Visibles: 0, Total: 0)

Lista de conceptos:

- 1 - 1ra. Quincena
- 2 - 2da. Quincena
- 3 - Mensuales
- 7 - Vacaciones
- 8 - Ajustes
- 9 - Bonus
- 13 - Anticipos de Sueldos
- 15 - Temporada - Reserva de Puesto
- 16 - Anticipos Vacaciones
- 18 - Ajuste Provisiones
- 19 - Ajuste Ganancias del mes
- 21 - Ajustes CCSS
- 33 - Resolución 5374 Dto 316
- 34 - Ajuste Migración Ganancias
- 35 - PENNY TEST
- 36 - Legajo Liquidado Para BONO
- 37 - Recalculo Ganancias
- 38 - Recalculo Ganancias Octubre 2023
- 39 - AJUSTE RETROACTIVO
- 40 - Personal Eventual

Lista de modelos seleccionados:

- 4 - Finales Renuncias sin Sueldos
- 5 - Finales Despidos sin Sueldos
- 6 - SAC
- 10 - Ajuste anual de Ganancias
- 11 - Finales Renuncias con Sueldo
- 12 - Finales Despidos con Sueldo

Ganancias: Restando en el Item 5

* Rev. Jub y Ley s/ SAC Prorra(06085) Concepto: * Rev. Jub y Ley s/ SAC Prorra

Items

No seleccionados: 142 (Visibles: 142, Total: 142)

Seleccionados: 1 (Visibles: 1, Total: 1)

Lista de items:

- 6 - Obra Social
- 7 - Sindicato
- 8 - Seguro de Vida
- 9 - Sepelio
- 10 - Cónyuge
- 11 - Hijos/Hijastros al 100%
- 12 - Hijos/Hijastros Incapacitados 100%

Lista de items seleccionados:

- 5 - Jubilación y Ley - Resta - No Prorrateo

Aclaración: Replicar esta última configuración del concepto de prorrateo 06085 para los conceptos de obra social (restando en el ítem 6) y sindicato (restando en el ítem 7)

Fin del Instructivo.